

COMPTABILITE GENERALE

Conforme au plan comptable marocain

Brahim AAOUID



Tome 1 :
Concepts de base
Opérations courantes

Cours résumés
Exercices corrigés

To me 1
Concepts de base
Opérations courantes

COMPTABILITE GENERALE

Brahim AAOUID

MSM MEDIAS
BP 21833 Massira Pont Marrakech
Tél/Fax : 05 24 34 45 99
Gsm 06 61 80 60 28

COMPTABILITÉ GÉNÉRALE

Conforme au plan comptable marocain

TOME 1

*Concepts de base
Opérations courantes*

*Cours résumé
Exercices corrigés*

AVANT PROPOS

La comptabilité générale est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer des données de bases chiffrées et de fournir, après traitement, un ensemble d'informations destinées aux différents utilisateurs.

Le présent ouvrage est consacré à l'étude de la comptabilité générale conformément aux dispositions du code général de la normalisation comptable. Il comporte un cours résumé et des exercices corrigés dans deux parties :

-Première partie : Concepts de base

-Deuxième partie : Opérations courantes

Chaque partie se compose des chapitres qui sont enrichis par plusieurs exemples et exercices corrigés et commentés pour un meilleur rapprochement du théorique au pratique.

Les exercices ont été élaborés et classés selon un ordre pédagogique progressif allant du simple au complexe. Le présent ouvrage se veut un manuel pédagogique visant à simplifier la lecture de la comptabilité générale.

Ce livre s'adresse aux élèves de cycle du baccalauréat en sciences économiques et gestion, aux étudiants des facultés des sciences juridiques, économiques et sociales et à ceux des écoles supérieures de gestion et de commerce ainsi qu'aux stagiaires de l'office de formation professionnelle et de promotion du travail.

Il s'adresse également aux étudiants des classes préparatoires en économie et gestion et à ceux de BTS ainsi qu'aux enseignants de la comptabilité générale, aux professionnels et aux praticiens de la comptabilité générale dans l'entreprise.

Nous espérons que cet ouvrage répondra aux aspirations et aux préoccupations de chacune des catégories de la population-cible. Comme nous souhaitons recueillir toutes suggestions et observations susceptibles d'améliorer cet outil de travail.

SOMMAIRE

-Introduction générale	7
-Première partie : Concepts de base	11
Chapitre 1 : Le patrimoine et le bilan	13
Chapitre 2 : Le compte et la partie double.....	37
Chapitre 3 : Le compte de produits et charges	71
Chapitre 4 : Le système classique	99
-Deuxième partie : Opérations courantes	155
Chapitre 1 : La facturation	157
Chapitre 2 : Les emballages	197
Chapitre 3 : Les effets de commerce	223
Chapitre 4 : Les travaux de paie *.....	259
Chapitre 5 : L'état de rapprochement	295
-Bibliographie	311

INTRODUCTION GÉNÉRALE

La comptabilité générale constitue le support de base de l'entreprise, elle contient un ensemble de principes fondamentaux et de règles permettant d'enregistrer et de contrôler les opérations habituelles que l'entreprise réalise. Elle permet aussi d'élaborer les comptes annuels et les livres légaux. Enfin, elle permet d'établir les déclarations fiscales et sociales.

La comptabilité générale est intimement liée à l'entreprise, on ne peut donc aborder sa définition et son rôle sans traiter la notion de l'entreprise elle-même.

I- Notion de l'entreprise :

1- Définition de l'entreprise :

L'entreprise est un agent économique qui met en œuvre un ensemble de moyens humains (salariés), matériels (immobilisations) et financiers (capitaux propres) pour produire des biens ou des services, destinés à être vendus sur un marché afin de réaliser un bénéfice.

L'entreprise joue donc un nombre important de rôles dans l'économie : la création des postes de travail, la satisfaction des besoins des consommateurs, la contribution à la croissance économique, la création des nouveaux biens ou services, la participation au budget général de l'État ...

2- Classification des entreprises :

On peut classer les entreprises en se basant sur un certain nombre de critères :

a- Critère juridique :

Selon ce critère, les entreprises peuvent être classées par référence aux propriétaires de leurs capitaux. Si le capital est détenu par les particuliers on parle de l'entreprise privée, et lorsque le capital est détenu par l'État on parle de l'entreprise publique.

Le capital peut être possédé par une seule personne (entreprise individuelle) ou par plusieurs personnes (entreprise sociétaire). On distingue deux types de sociétés : les sociétés de personnes (les relations entre les associés constituent un critère fondamental dans leur regroupement) et les sociétés des capitaux (les apports des associés constituent un critère fondamental dans leur regroupement).

b- Critère dimensionnel :

Selon ce critère, les entreprises sont classées par référence à leur taille. On distingue la très petite entreprise (le nombre des salariés est inférieur à 10), la petite entreprise (le nombre des salariés est compris entre 10 et 50), la moyenne entreprise (le nombre des salariés est compris entre 50 et 200) et la grande entreprise (lorsque le nombre des salariés dépasse 200).

c- Critère sectoriel :

Selon ce critère, les entreprises peuvent être regroupées par secteur en fonction de la nature de leur activité principale. On distingue trois secteurs : le secteur primaire (regroupe les entreprises agricoles et les entreprises productrices de matières premières), le secteur secondaire (regroupe les entreprises industrielles qui transforment les matières premières en biens d'équipement ou de consommation) et le secteur tertiaire (regroupe les entreprises commerciales et les entreprises fournissant des services).

Lorsque les entreprises produisent la même catégorie de biens, elles sont regroupées par branche. La branche est donc un sous ensemble du secteur.

II- Notion de la comptabilité générale :

1- Définition de la comptabilité générale :

La comptabilité générale est un système d'information permettant de saisir, classer et traiter des informations, en vue de prendre des décisions par les différents utilisateurs.

La comptabilité générale peut être aussi définie comme étant une technique destinée à servir de base à l'information et à la gestion de l'entreprise, et à fournir une image fidèle de la situation financière de l'entreprise.

La comptabilité générale n'est pas seulement nécessaire à l'entreprise d'un point de vue interne, elle répond également à des besoins d'information externes :

- Pour l'Etat : la comptabilité est un moyen de calcul de l'assiette de différents impôts.
- Pour les partenaires : la comptabilité permet de les renseigner sur la stabilité financière.
- Pour les salariés : la comptabilité permet aux inspecteurs du travail de faire des contrôles.
- Pour les actionnaires : la comptabilité permet de les informer sur la rentabilité financière.

2- Obligation de la tenue de la comptabilité générale :

La tenue de la comptabilité par l'entreprise est une obligation légale. Cette obligation résulte des dispositions du droit comptable. Ainsi, la loi n°9-88 relative aux obligations comptables des commerçants dispose que « toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant au sens du code de commerce est tenue de tenir une comptabilité ».

La comptabilité générale est tenue au Maroc d'après les dispositions du Code Général de la Normalisation Comptable (CGNC). Ce code de normalisation est divisé en deux parties :

-La Norme Générale Comptable (NGC) qui définit les principes comptables fondamentaux et les règles de forme applicables à toutes les entreprises. La NGC vise la présentation d'informations économiques et financières pertinentes et fiables.

-Le Plan Comptable Général des Entreprises (PCGE) qui constitue une application de la norme générale comptable aux entreprises. Il propose deux modèles différents : le modèle normale prévu pour les grandes entreprises (chiffre d'affaires supérieur ou égale à 10 millions de dirhams), et le modèle simplifié réservé pour les petites et moyennes entreprises (chiffre d'affaires inférieur à 10 millions de dirhams).

Le Code Général de la Normalisation Comptable (CGNC) vise à instaurer des régimes comptables uniformes, ce qui permet d'obtenir des informations fiables et pertinentes, et de parvenir à des états de synthèse qui reflètent l'image fidèle de l'entreprise.

3- Rôles de la comptabilité générale :

La comptabilité générale est à la fois un instrument d'information, un outil de gestion de l'entreprise et un moyen de preuve :

a- C'est un instrument d'information :

La comptabilité générale est un instrument d'information économique et financière dans la mesure où elle fournit des informations à tous les partenaires de l'entreprise : les banques, l'Etat, les associés, les salariés, les fournisseurs, les clients, ...

b- C'est un outil de gestion :

La comptabilité générale est un outil de gestion dans la mesure où elle permet de mettre à la disposition des dirigeants de l'entreprise des instruments de mesure (des résultats, des soldes, des ratios, ...) grâce auxquels ils pilotent l'entreprise et mesurent ses performances.

c- C'est un moyen de preuve :

La comptabilité générale est un moyen de preuve dans la mesure où l'enregistrement des opérations comptables est effectué sur la base des documents et pièces comptables. Ces documents justificatifs doivent être classés et conservés pour une durée de 10 ans, ce qui permet à l'entreprise de disposer des instruments de vérification et de preuve.

4- Principes de la comptabilité générale :

La tenue de la comptabilité générale doit se faire dans le respect des principes fondamentaux. Le code général de la normalisation comptable (CGNC) a retenu sept principes :

1- Principe de continuité d'exploitation :

Selon ce principe, l'entreprise doit établir ses états de synthèse dans la perspective d'une poursuite normale de ses activités. Ce principe est abandonné en cas de cessation de l'activité.

2- Principe de permanence des méthodes :

Selon ce principe, l'entreprise doit établir ses états de synthèse en respectant les mêmes règles et méthodes d'évaluation et de présentation d'une année à l'autre.

3- Principe du coût historique :

En vertu de ce principe, les éléments du patrimoine de l'entreprise restent inscrits en comptabilité à leur valeur d'entrée qui doit rester intangible quelle que soit la valeur actuelle de l'élément considéré.

4- Principe de spécialisation des exercices :

En vertu de ce principe, les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement et à celui-là seulement.

5- Principe de prudence :

Au terme de ce principe, les produits ne sont pris en compte que s'ils sont définitivement acquis à l'entreprise, par contre les charges sont comptabilisées dès lors qu'elles sont probables.

6- Principe de clarté :

Selon ce principe, l'entreprise doit tenir sa comptabilité conformément aux dispositions du Code Général de la Normalisation Comptable (CGNC). Les opérations doivent être enregistrées dans les comptes sans compensation entre elles.

7- Principe d'importance significative :

Selon ce principe, les états de synthèse doivent faire apparaître toutes les informations susceptibles d'influencer l'opinion que les lecteurs peuvent avoir sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. C'est-à-dire les informations dont l'importance peut affecter les évaluations et les décisions.

1^{ère} PARTIE

**CONCEPTS
DE BASE**

Premier Chapitre

LE PATRIMOINE ET LE BILAN**I- Notion de patrimoine :****1- Définition de patrimoine :**

Le patrimoine est l'ensemble des biens et créances que possède une personne à un moment donné, après déduction de l'ensemble de ses dettes.

A partir de cette définition, on constate que le patrimoine d'une personne se compose de deux éléments :

- Biens et créances qu'elle possède : Ce sont des éléments positifs.
- Dettes qu'elle doit payer : Ce sont des éléments négatifs.

$$\text{Patrimoine} = (\text{Biens} + \text{Créances}) - \text{Dettes}$$

Exemple :

Monsieur Mohamed possède les biens et créances suivantes :

Éléments	Montant
-Un immeuble	570.000
-Une maison	210.000
-Une voiture	70.000
-Un terrain	60.000
-Un ordinateur	5.000
-Du mobilier	65.000
-Des marchandises	20.000
-Des créances	15.000
-Des dépôts à la banque	30.000

D'autre part, Monsieur Mohamed doit payer les dettes suivantes :

Éléments	Montant
-Un emprunt à la banque	100.000
-Une dette à un fournisseur	60.000
-Une dette à l'administration des impôts	10.000

Travail à faire : Calculer le patrimoine de M. Mohamed.

Solution :

Calcul du patrimoine de M. Mohamed

Éléments du patrimoine	Montant
Éléments positifs :	
-Immeuble	570.000
-Maison	210.000
-Voiture	70.000
-Terrain	60.000
-Ordinateur	5.000
-Mobilier	65.000
-Marchandises	45.000
-Créances	15.000
-Dépôts à la banque	30.000
↳ Total des biens et créances	1 070 000

Éléments négatifs :	
-Emprunt à la banque	100.000
-Dette à un fournisseur	60.000
-Dette à l'administration des impôts	10.000
B- Total des dettes	170.000
Valeur du patrimoine (A – B)	900.000

2- Affectation du patrimoine :

Le patrimoine comprend deux parties :

- *Une partie formée des éléments à usage privé.
- *Une partie formée des éléments affectés au commerce.

Exemple :

Le 01/01/2014, M. Mohamed décide de créer une entreprise commerciale dénommée SIMOH. Dans ce but, il affecte une partie de ses biens à son entreprise :

Éléments	Patrimoine affecté	Patrimoine non affecté	TOTAL
-Maison	-	210.000	210.000
-Terrain	30.000	30.000	60.000
-Immeuble	200.000	370.000	570.000
-Voiture	70.000	-	70.000
-Mobilier	30.000	35.000	65.000
-Ordinateur	5.000	-	5.000
-Marchandises	30.000	15.000	45.000
-Créances	15.000	-	15.000
-Dépôts à la banque	20.000	10.000	30.000

D'autre part, M. Mohamed s'est mis d'accord avec ses créanciers pour que la totalité de ses dettes soit payée par son entreprise SIMOH.

Travail à faire : Déterminer le patrimoine de l'entreprise SIMOH au 01/01/2014.

Solution :

Calcul du patrimoine de l'entreprise SIMOH

Éléments du patrimoine	Montant
Éléments positifs :	
-Terrain	30.000
-Immeuble	200.000
-Voiture	70.000
-Mobilier	30.000
-Ordinateur	5.000
-Marchandises	30.000
-Créances	15.000
-Dépôts à la banque	20.000
A- Total des biens et créances	400.000
Éléments négatifs :	
-Emprunt à la banque	100.000
-Dette à un fournisseur	60.000
-Dette à l'administration des impôts	10.000
B- Total des dettes	170.000
Valeur du patrimoine (A – B)	230.000

Remarque : La comptabilité s'applique sur la partie du patrimoine affectée au commerce. Cette partie exprime la situation patrimoniale de l'entreprise, c'est-à-dire les biens qu'elle possède ou **les emplois** et les dettes qu'elle doit payer ou **les ressources**.

II- Notion de bilan :

1- Définition de bilan :

Le bilan est un tableau qui présente la situation patrimoniale d'une entreprise à une date donnée. Il est divisé en deux parties :

- La partie gauche comporte les emplois, on l'appelle : **ACTIF**
- La partie droite comporte les ressources, on l'appelle : **PASSIF**

La durée légale entre deux bilans successifs est l'année comptable ou l'exercice comptable (du 01 janvier au 31 décembre).

Exemple :

Bilan de l'entreprise SIMOH au 01/01/2014

ACTIF (Emplois)	Montant	PASSIF (Ressources)	Montant
-Terrain	30.000	-Capital personnel	230.000
-Immeuble	200.000		
-Voiture	70.000		
-Mobilier	30.000		
-Ordinateur	5.000		
-Marchandises	30.000		
-Créances	15.000		
-Dépôts à la banque	20.000		
TOTAL	400.000	TOTAL	400.000

Remarque :

-La différence entre les biens et les dettes constitue le capital personnel de l'entreprise.

$$\text{Capital personnel} = \text{Total des Biens} - \text{Total des Dettes}$$

$$\text{Capital personnel} = 400.000 - 170.000 = 230.000 \text{ dh}$$

-Dans un bilan initial ou d'ouverture, le total des emplois est égal à celui des ressources.

$$\text{EMPLOIS} = \text{RESSOURCES} \text{ ou } \text{Total Actif} = \text{Total Passif}$$

2- Présentation de bilan :

Le Code Général de la Normalisation Comptable (CGNC) a retenu une classification fonctionnelle pour le bilan. Celui-ci est présenté en cinq grandes masses.

STRUTURE SCHEMATIQUE DU BILAN

	Actif		Passif
M 2	-Actif immobilisé	M 1	-Financement permanent
M 3	-Actif circulant (HT)	M 4	-Passif circulant (HT)
M 5	-Trésorerie-Actif	M 5	-Trésorerie-Passif

Actif	Passif
Ensemble des biens que l'entreprise possède	Ensemble des dettes que l'entreprise doit payer
Emploi des ressources	Ressource des emplois

a- Pour l'actif :

L'actif représente la destination ou l'emploi qui a été fait des ressources mises à la disposition de l'entreprise. A l'actif, les biens sont classés suivant :

-une **liquidité** croissante : l'aptitude à se transformer en numéraire.

-leur destination : actif immobilisé, actif circulant (HT) et trésorerie-actif.

***Actif immobilisé** : regroupe les emplois de l'actif destinés à rester de façon durable dans l'entreprise. (Durée de vie plus d'un an).

***Actif circulant** : regroupe l'ensemble des actifs résultant d'opérations faisant partie du cycle d'exploitation, et qui en raison de leur nature, n'ont pas vocation à rester durablement dans l'entreprise. (Durée de vie mois d'un an).

***Trésorerie-Actif** : regroupe l'ensemble des soldes bancaires débiteurs au bilan et des valeurs en numéraire disponibles.

b- Pour le passif :

Le passif détaille, en fonction de leur origine, les ressources dont dispose l'entreprise à la date d'élaboration du bilan. Au passif, les ressources sont classées suivant :

-une **exigibilité** croissante : l'urgence de règlement des dettes.

-leur origine : financement permanent, passif circulant (HT) et trésorerie-passif.

***Financement permanent** : regroupe l'ensemble des ressources d'une durée supérieure à un an à l'origine.

***Passif circulant** : regroupe l'ensemble des dettes résultant d'opérations faisant partie du cycle d'exploitation et d'opérations hors du cycle d'exploitation dont la durée est, à l'origine, inférieure à un an.

***Trésorerie-Passif** : regroupe l'ensemble des soldes bancaires créditeurs au bilan, remboursables dans des délais contractuellement définis à court terme.

Exemple :

Bilan normalisé de l'entreprise SIMOH au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	30.000	Capital social ou personnel	230.000
Constructions	200.000		
Matériel de transport	70.000	-Dettes de financement :	
Mob. Matériel de bureau	35.000	Autres dettes de financement	100.000
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	30.000	Fournisseur et C.R	60.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	10.000
Clients et C.R	15.000	TRESORERIE :	
TRESORERIE :		-Trésorerie-Passif	
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	20.000		
TOTAL	400.000	TOTAL	400.000

III- Variations du bilan :

A la fin d'un exercice comptable, le bilan fait apparaître une différence entre le total actif et le total passif. Cette différence correspond à un résultat réalisé par l'entreprise.

$$\text{Résultat} = \text{Total Actif} - \text{Total Passif}$$

Deux situations peuvent se présenter :

-Si Total Actif > Total Passif : Le résultat est un **Bénéfice** qui doit être enregistré dans le bilan aux capitaux propres avec le signe (+). On parle d'un enrichissement.

-Si Total Actif < Total Passif : Le résultat est une **Perte** qui doit être enregistrée dans le bilan aux capitaux propres avec le signe (-). On parle d'un appauvrissement.

Les opérations effectuées par l'entreprise sont de deux types :

- Les opérations qui n'ont pas une incidence sur les capitaux propres.
- Les opérations qui ont une incidence sur les capitaux propres.

1- Opérations sans incidence sur les capitaux propres :

Exemple : Le 02/01/2014, l'entreprise SIMOH a réalisé les trois opérations suivantes :

Opération n°1 : Achat de marchandises au prix de 10.000 dh à crédit.

Opération n°2 : Règlement d'une dette fournisseur de 14.000 dh par chèque bancaire.

Opération n°3 : Recouvrement d'une créance client de 5.000 dh par chèque bancaire.

Travail à faire : Etablir le bilan de l'entreprise SIMOH au 02/01/2014.

Solution :

Opération n°1 : Achat de marchandises au prix de 10.000 dh à crédit.

Cette opération a une double incidence :

-A l'actif : Augmentation de stock de marchandises : 30.000 dh + 10.000 dh = 40.000 dh.

-Au passif : Augmentation des dettes fournisseurs : 60.000 dh + 10.000 dh = 70.000 dh.

Cette opération entraîne donc **une augmentation de l'actif et du passif** de 10.000 dh.

Bilan de l'entreprise SIMOH au 02/01/2014 « Après la 1^{ère} opération »

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	30.000	Capital social ou personnel	230.000
Constructions	200.000		
Matériel de transport	70.000	-Dettes de financement :	
Mob. Matériel de bureau	35.000	Autres dettes de financement	100.000
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	40.000	Fournisseur et C.R	70.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	10.000
Clients et C.R	15.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	20.000		
TOTAL	410.000	TOTAL	410.000

Opération n°2 : Règlement d'une dette fournisseur de 14.000 dh par chèque bancaire.

Cette opération a une double incidence :

-A l'actif : Diminution du montant de la banque : $20.000 \text{ dh} - 14.000 \text{ dh} = 6.000 \text{ dh}$.

-Au passif : Diminution des dettes fournisseurs : $70.000 \text{ dh} - 14.000 \text{ dh} = 56.000 \text{ dh}$.

Cette opération entraîne donc **une diminution de l'actif et du passif** de 14.000 dh.

Bilan de l'entreprise SIMOH au 02/01/2014 « Après la 2^{ème} opération »

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	30.000	Capital social ou personnel	230.000
Constructions	200.000		
Matériel de transport	70.000	-Dettes de financement :	
Mob. Matériel de bureau	35.000	Autres dettes de financement	100.000
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	40.000	Fournisseur et C.R	56.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	10.000
Clients et C.R	15.000	TRESORERIE :	
TRESORERIE :		-Trésorerie-Passif	
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	6.000		
TOTAL	396.000	TOTAL	396.000

Opération n°3 : Recouvrement d'une créance client de 5.000 dh par chèque bancaire.

Cette opération a une incidence seulement sur l'actif :

-A l'actif : -Diminution des créances clients : $15.000 \text{ dh} - 5.000 \text{ dh} = 10.000 \text{ dh}$.

-Augmentation des avoirs à la banque : $6.000 + 5.000 = 11.000 \text{ dh}$.

Cette opération entraîne donc **une diminution et augmentation de l'actif** de 5.000 dh.

Bilan de l'entreprise SIMOH au 02/01/2014 « Après la 3^{ème} opération »

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	30.000	Capital social ou personnel	230.000
Constructions	200.000		
Matériel de transport	70.000	-Dettes de financement :	
Mob. Matériel de bureau	35.000	Autres dettes de financement	100.000
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	40.000	Fournisseur et C.R	56.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	10.000
Clients et C.R	10.000	TRESORERIE :	
TRESORERIE :		-Trésorerie-Passif	
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	11.000		
TOTAL	396.000	TOTAL	396.000

2- Opérations ayant une incidence sur les capitaux propres :

Exemple : Le 03/01/2014, l'entreprise SIMOH a vendu un stock de marchandises ayant coûté 5.000 dh au prix de :

-1^{er} cas : 8.000 dh par chèque bancaire.

-2^{ème} cas : 3.000 dh par chèque bancaire.

Travail à faire : Etablir le bilan de l'entreprise SIMOH au 03/01/2014.

Solution :

1^{er} cas : Prix de vente supérieur au prix d'achat

Cette opération a une incidence **positive** sur les capitaux propres de l'entreprise.

-A l'actif : on constate deux variations au niveau des emplois :

-Diminution du stock de marchandises de 5.000 dh : $40.000 - 5.000 = 35.000$ dh.

-Augmentation du montant de la banque de 8.000 dh : $11.000 + 8.000 = 19.000$ dh.

-Au passif : on constate un enrichissement des capitaux propres grâce au bénéfice :

-Bénéfice = Prix de vente (8.000 dh) - Prix d'achat (5.000 dh) = + 3.000 dh.

= Total Actif (399.000 dh) - Total Passif (396.000 dh) = + 3.000 dh.

-Augmentation des capitaux propres : 230.000 dh + 3.000 dh = 233.000 dh.

Bilan de l'entreprise SIMOH au 03/01/2014 « Cas d'un bénéfice »

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immobil. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	30.000	Capital social ou personnel	230.000
Constructions	200.000	Résultat net de l'exercice	+ 3.000
Matériel de transport	70.000	-Dettes de financement :	
Mob. Matériel de bureau	35.000	Autres dettes de financement	100.000
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	35.000	Fournisseur et C.R	56.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	10.000
Clients et C.R	10.000	TRESORERIE :	
TRESORERIE :		-Trésorerie-Passif	
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	19.000		
TOTAL	399.000	TOTAL	399.000

2^{ème} cas : Prix de vente inférieur au prix d'achat

Cette opération a une incidence **négative** sur les capitaux propres de l'entreprise.

-A l'actif : on constate deux variations au niveau des emplois :

-Diminution du stock de marchandises de 5.000 dh : $40.000 - 5.000 = 35.000$ dh.

-Augmentation du montant de la banque de 3.000 dh : $11.000 + 3.000 = 14.000$ dh.

-Au passif : on constate un appauvrissement des capitaux propres à cause de la perte :

-Perte = Prix de vente (3.000 dh) – Prix d'achat (5.000 dh) = – 2.000 dh.

= Total Actif (394.000 dh) – Total Passif (396.000 dh) = – 2.000 dh.

-Diminution des capitaux propres : 230.000 dh – 2.000 dh = 228.000 dh.

Bilan de l'entreprise SIMOH au 03/01/2014 « Cas d'une perte »

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	30.000	Capital social ou personnel	230.000
Constructions	200.000	Résultat net de l'exercice	- 2.000
Matériel de transport	70.000	-Dettes de financement :	
Mob. Matériel de bureau	35.000	Autres dettes de financement	100.000
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	35.000	Fournisseur et C.R	56.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	10.000
Clients et C.R	10.000	TRESORERIE :	
TRESORERIE :		-Trésorerie-Passif	
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	14.000		
TOTAL	394.000	TOTAL	394.000

Remarque

On constate que la situation patrimoniale de l'entreprise change après chaque opération, ce qui appelle l'entreprise à établir un nouveau bilan.

Et puisque il n'est pas possible d'établir plusieurs bilans par jour, l'entreprise ; pour résoudre ce problème ; va suivre les variations de chaque poste du bilan dans un tableau appelé « **Compte** ».

BILAN

LIQUIDITE CROISSANTE

ACTIF	PASSIF
Emploi des ressources financières dont dispose l'entreprise	Origine des ressources financières dont dispose l'entreprise
<p><u>ACTIF IMMOBILISE :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Immobilisations en non valeurs -Immobilisations incorporelles -Immobilisations corporelles -Immobilisations financières <p><u>ACTIF CIRCULANT :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Stocks -Créances de l'A.C -Titres et valeurs de placement <p><u>TRESORERIE :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Trésorerie-Actif 	<p><u>FINANCEMENT PERMANENT :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Capitaux propres -Dettes de financement <p><u>PASSIF CIRCULANT :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Dettes du P.C <p><u>TRESORERIE :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Trésorerie-Passif
TOTAL ACTIF doit être égal au TOTAL PASSIF	

EXIGIBILITE CROISSANTE

EXERCICES

EXERCICE 1.1 :

Le 01/01/2014, Omar et Bachir créent une société dénommée « OMAR & Cie ».

Les deux associés disposent des patrimoines personnels suivants :

Eléments du patrimoine	M. OMAR	M. BACHIR
-Maison	900.000	700.000
-Voiture	140.000	180.000
-Terrain	400.000	-
-Local	-	200.000
-Mobilier	50.000	85.000
-Marchandises	35.000	25.000
-Créances	65.000	30.000
-Avoir en banque	120.000	230.000
-Dettes envers des tiers	40.000	60.000

Les deux associés affectent à l'entreprise les éléments suivants :

Patrimoine affecté	M. OMAR	M. BACHIR
-Maison	-	-
-Voiture	-	180.000
-Terrain	400.000	-
-Local	-	200.000
-Mobilier	20.000	45.000
-Marchandises	15.000	5.000
-Créances	25.000	10.000
-Avoir en banque	60.000	40.000
-Dettes envers des tiers	40.000	60.000

Travail à faire :

- 1- Calculer le patrimoine de M. Omar et M. Bachir.
- 2- Présenter le bilan de la société « OMAR & Cie » au 01/01/2014.

EXERCICE 1.2 :

La situation patrimoniale de l'entreprise RAFIK au 01/01/2014 se présente comme suit :

Eléments	Montant
-Matériel de transport	70.000
-Stock de marchandises	25.000
-Avoirs en banque	35.400
-Mobilier de bureau	10.800
-Avoirs en caisse	7.800
-Créances clients	16.000
-Dettes fournisseurs	15.000
-Capital personnel	à déterminer

Travail à faire :

- 1- Déterminer le montant du capital personnel.
- 2- Présenter le bilan de l'entreprise RAFIK au 01/01/2014.

EXERCICE 1.3 :

La situation financière de l'entreprise SALMI au 01/01/2014 se présente comme suit :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Terrains	200.000	-Organismes sociaux (Dettes)	4.500
-Matériel informatique	15.000	-Banque (Avoir)	37.000
-Emprunts A.E.C	260.000	-Mobilier de bureau	25.600
-Matériel de transport	160.000	-Capital personnel	à déterminer
-Fournisseurs	25.700	-Etat (Dettes)	9.800
-Stock de marchandises	14.000	-Clients	15.900
-Prêts au personnel	12.500	-Caisse	à déterminer

Travail à faire :

- 1- Déterminer le montant du capital et de la caisse sachant que ce dernier représente 10% du montant du capital.
- 2- Présenter le bilan de l'entreprise SALMI au 01/01/2014.

EXERCICE 1.4 :

Au 01/01/2014, la situation financière de l'entreprise HMOUD se présente comme suit :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Emprunt A.E.C	200.000	-Stock de marchandises	150.000
-Matériel de transport	70.000	-Matériel de bureau	10.000
-Etat créancier	10.000	-Fournisseurs	80.000
-Clients	50.000	-Terrains	150.000
-Frais de constitution	5.000	-Matériel informatique	5.000
-Capital personnel	400.000	-Constructions	90.000
-Fonds commercial	70.000	-Installations techniques	30.000
-Caisse	à déterminer	-Banque	à déterminer

Travail à faire :

- 1- Déterminer le montant de la banque et de la caisse sachant que les avoirs en caisse représentent 25% des avoirs en banque.
- 2- Présenter le bilan de l'entreprise HMOUD au 01/01/2014.

EXERCICE 1.5 :

L'entreprise KAMAL est une entreprise individuelle, spécialisée dans la production et la vente des produits cosmétiques. Au 31/12/2014, sa situation financière se présente ainsi :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Capital personnel	1.000.000	-Etat créancier	12.400
-Mobilier de bureau	27.500	-Banque (fonds déposés)	41.000
-Constructions	350.000	-Matériel de transport	310.000
-Prêts au personnel	120.000	-Fonds commercial	250.000
-Fournisseurs	160.000	-Titres et valeurs de placement	28.000
-Matériel informatique	15.000	-Stocks de produits finis	9.000
-Caisse	14.200	-Organismes sociaux (dettes)	14.000
-Titres de participation	18.000	-Stocks de matières et fournitures	192.000
-Clients	212.000	-Installations techniques	412.000
-Emprunts A.E.C	228.300	-Frais de constitution	21.000

Travail à faire :

- 1- Déterminer le montant du résultat.
- 2- Présenter le bilan de l'entreprise KAMAL au 31/12/2014.

EXERCICE 1.6 :

Au 01/01/2014, la situation patrimoniale de la société SAWA se présente comme suit :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Banque (Avoir)	80.000	-Matériel de transport	200.000
-Caisse	30.000	-Fournisseurs	120.000
-Capital social	à déterminer	-Marchandises	320.000
-Etat (Dettes)	60.000	-Matériel informatique	50.000
-Clients	120.000	-Constructions	400.000
-Personnel (Dettes)	20.000	-Fournisseurs d'immobilisations	100.000

Travail à faire :

- 1- Déterminer le montant du capital social.
- 2- Présenter le bilan de la société SAWA au 01/01/2014.

Au 31/12/2014, la situation patrimoniale de la société SAWA se présente comme suit :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Banque (Avoir)	100.000	-Matériel de transport	300.000
-Caisse	50.000	-Fournisseurs	250.000
-Capital social	à déterminer	-Marchandises	280.000
-Etat (Dettes)	40.000	-Matériel informatique	50.000
-Clients	80.000	-Constructions	400.000
-Titres de participation	40.000	-Fournisseurs d'immobilisations	150.000

Travail à faire :

- 3- Déterminer le montant du résultat sachant que le capital n'a pas été modifié.
- 4- Présenter le bilan de la société SAWA au 31/12/2014.

EXERCICE 1.7 :

L'entreprise SALEH est une entreprise commerciale spécialisée dans l'achat et la vente des appareils électroménagers. Sa situation financière au 01/01/2014 se présente ainsi :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Constructions	320.000	-Caisse	11.600
-Banque (Avoir)	65.000	-Installations techniques	125.000
-Matériel de transport	à déterminer	-Capital personnel	à déterminer
-Fournisseurs	20.000	-Clients	28.400
-Stock de marchandises	170.000	-Emprunts A.E.C	à déterminer

Travail à faire :

- 1- Déterminer le montant du capital personnel, de l'emprunt et du matériel de transport sachant que l'emprunt représente 10% du capital et le matériel de transport représente 20% de l'actif.
- 2- Présenter le bilan de l'entreprise SALEH au 01/01/2014.

SOLUTION

EXERCICE 1.1 :

1- Calcul du patrimoine de M. Omar et M. Bachir :

$$\text{Patrimoine} = (\text{Biens} + \text{Créances}) - \text{Dettes}$$

Éléments du patrimoine	M. OMAR	M. BACHIR
Éléments positifs :		
-Maison	900.000	700.000
-Voiture	140.000	180.000
-Terrain	400.000	-
-Local	-	200.000
-Mobilier	50.000	85.000
-Marchandises	35.000	25.000
-Créances	65.000	30.000
-Avoirs en banque	120.000	230.000
Total des biens et créances (A)	1.710.000	1.450.000
Éléments négatifs :		
-Dettes envers des tiers	40.000	60.000
Total des dettes (B)	40.000	60.000
Valeur du patrimoine (A - B)	1.670.000	1.390.000

2- Présentation du bilan de la société « OMAR & Cie » :

Calcul du patrimoine de la société « OMAR & Cie »

Patrimoine affecté par	M. OMAR	M. BACHIR	TOTAL
Éléments positifs :			
-Voiture	-	180.000	180.000
-Terrain	400.000	-	400.000
-Local	-	200.000	200.000
-Mobilier	20.000	45.000	65.000
-Marchandises	15.000	5.000	20.000
-Créances	25.000	10.000	35.000
-Avoirs en banque	60.000	40.000	100.000
Total des biens (A)	520.000	480.000	1.000.000
Éléments négatifs :			
-Dettes envers des tiers	40.000	60.000	100.000
Total des dettes (B)	40.000	60.000	100.000
Patrimoine net (A - B)	480.000	420.000	900.000

Bilan de la société « OMAR & Cie » au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
-Terrains	400.000	-Capital social	900.000
-Constructions	200.000		
-Matériel de transport	180.000		
-Mobilier de bureau	65.000	Passif circulant :	
Actif circulant :		-Fournisseurs	100.000
-Marchandises	20.000		
-Clients	35.000		
Trésorerie-Actif :		Trésorerie-Passif	
-Banque	100.000		
TOTAL	1.000.000	TOTAL	1.000.000

EXERCICE 1.2 :

1- Calcul du montant du capital personnel :

Capital personnel = Total des Biens – Total des Dettes

Éléments	Montant
Éléments positifs :	
-Matériel de transport	70.000
-Stock de marchandises	25.000
-Avoirs en banque	35.400
-Mobilier de bureau	10.800
-Avoirs en caisse	7.800
-Créances clients	16.000
Total des biens et créances (A)	165.000
Éléments négatifs :	
-Dettes fournisseurs	15.000
Total des dettes (B)	15.000
Capital personnel (A – B)	150.000

2- Présentation du bilan de l'entreprise RAFIK :

Bilan de l'entreprise RAFIK au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Matériel de transport	70.000	Capital social ou personnel	150.000
Mobilier, Mat. Bureau	10.800		
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	25.000	Fournisseurs et C.R	15.000
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	16.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	35.400		
Caisse, R.A & A	7.800		
TOTAL	165.000	TOTAL	165.000

EXERCICE 1.3 :

1- Calcul du montant du capital et de la caisse :

Soient : **K** est le montant du capital et **C** est le montant de la caisse. Avec : $C = 10\% * K$

Pour déterminer K et C, il faut distinguer entre les éléments de l'actif et ceux du passif :

Emplois ou Actif	Montant	Ressources ou Passif	Montant
-Terrains	200.000	-Capital personnel	K
-Matériel de transport	160.000	-Emprunts A.E.C	260.000
-Mobilier de bureau	25.600	-Fournisseurs	25.700
-Matériel informatique	15.000	-Organismes sociaux	4.500
-Prêts au personnel	12.500	-Etat	9.800
-Stock de marchandises	14.000		
-Clients	15.900		
-Banque	37.000		
-Caisse	C		
TOTAL	480.000 + C	TOTAL	300.000 + K

Et puisque dans un bilan initial ou d'ouverture, le total d'Actif est égal à celui de Passif. On peut donc écrire : Total Actif = Total Passif

C'est-à-dire : $480.000 + C = 300.000 + K$

On remplace C : $480.000 + 10\% * K = 300.000 + K$

C'est-à-dire : $480.000 - 300.000 = K - 10\% * K$

C'est-à-dire : $180.000 = 90\% * K$

Ainsi : $K = 180.000 / 90\% = 180.000 / 0,90 = 200.000$

Et : $C = 200.000 * 10\% = 200.000 * 0,10 = 20.000$

Donc : **K = 200.000 dh et C = 20.000 dh**

2- Présentation du bilan de l'entreprise SALMI :

Bilan de l'entreprise SALIM au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
-Immob. incorporelles		Capital social ou personnel	200.000
-Immob. corporelles			
Terrains	200.000	-Dettes de financement	
Matériel de transport	160.000	Autres dettes de financement	260.000
Mob. Matériel de bureau	40.600		
-Immob. Financières			
Prêts au personnel	12.500	PASSIF CIRCULANT :	
ACTIF CIRCULANT :		-Dettes du P.C	
-Stocks		Fournisseurs et C.R	25.700
Marchandises	14.000	Organismes sociaux	4.500
-Créances de l'A.C		Etat - créiteur	9.800
Clients et CR	15.900		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	37.000		
Caisse, R.A & A	20.000		
TOTAL	500.000	TOTAL	500.000

EXERCICE 1.4 :

1- Calcul du montant de la banque et de la caisse :

Soient : **B** est le montant de la banque et **C** est le montant de la caisse. Avec : $C = 25\% * B$

Pour déterminer B et C, il faut distinguer entre les éléments de l'actif et ceux du passif :

Emplois ou Actif	Montant	Ressources ou Passif	Montant
-Frais de constitution	5.000	-Capital personnel	400.000
-Fonds commercial	70.000	-Emprunts A.E.C	200.000
-Terrains	150.000	-Fournisseurs	80.000
-Constructions	90.000	-Etat	10.000
-Installations techniques	30.000		
-Matériel de transport	70.000		
-Matériel de bureau	10.000		
-Matériel informatique	5.000		
-Stock de marchandises	150.000		
-Clients	50.000		
-Banque	B		
-Caisse	C		
TOTAL	630.000 + (B+C)	TOTAL	690.000

Et puisque dans un bilan initial, ou d'ouverture, le total d'Actif est égal à celui de Passif.

On peut donc écrire : Total Actif = Total Passif. C'est-à-dire : $630.000 + (B+C) = 690.000$

On remplace C : $630.000 + B + 25\% * B = 690.000$

C'est-à-dire : $B + 25\% * B = 690.000 - 630.000$

C'est-à-dire : $125\% * B = 60.000$

Ainsi : $B = 60.000 / 125\% = 60.000 / 1,25 = 48.000$

Et : $C = 48.000 * 25\% = 48.000 * 0,25 = 12.000$

Donc : **B = 48.000 dh et C = 12.000 dh**

2- Présentation du bilan de l'entreprise HMOUD :

Bilan de l'entreprise HMOUD au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
Frais préliminaires	5.000	Capital social ou personnel	400.000
-Immob. incorporelles			
Fonds commercial	70.000	-Dettes de financement	
-Immob. corporelles		Autres dettes de financement	200.000
Terrains	150.000		
Constructions	90.000		
Inst. Tech. Mat. & Out.	30.000		
Matériel de transport	70.000		
Mob. Matériel de bureau	15.000		
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	150.000	Fournisseurs et C.R	80.000
-Créances de l'A.C		Etat - créiteur	10.000
Clients et CR	50.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	48.000		
Caisse, R.A & A	12.000		
TOTAL	690.000	TOTAL	690.000

EXERCICE 1.5 :**1- Calcul du montant de résultat :**

En fin d'exercice comptable, le bilan fait apparaître une différence entre le total actif et le total passif. Cette différence correspond au résultat réalisé par l'entreprise :

$$\text{Résultat} = \text{Total Actif} - \text{Total Passif}$$

La classification des éléments d'Actif et ceux de Passif :

Emplois ou Actif	Montant	Ressources ou Passif	Montant
-Frais de constitution	21.000	-Capital personnel	1.000.000
-Fonds commercial	250.000	-Emprunts A.E.C	228.300
-Constructions	350.000	-Fournisseurs	160.000
-Installations techniques	412.000	-Organismes sociaux	14.000
-Matériel de transport	310.000	-Etat	-12.400
-Mobilier de bureau	27.500		
-Matériel informatique	15.000		
-Prêts au personnel	120.000		
-Titres de participation	18.000		
-Stock de matières et fournitures	192.000		
-Stock de produits finis	9.000		
-Clients	212.000		
-Titres et valeurs de placement	28.000		
-Banque	41.000		
-Caisse	14.200		
TOTAL	2.019.700	TOTAL	1.414.700

$$\text{Résultat} = \text{Total Actif} - \text{Total Passif} = 2.019.700 - 1.414.700 = 605.000 \text{ dh}$$

On a Total Actif > Total Passif, donc le résultat est un **Bénéfice** qui doit être enregistré dans le bilan aux capitaux propres avec le signe (+).

2- Présentation du bilan de l'entreprise KAMAL :

Bilan de l'entreprise KAMAL au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
Frais préliminaires	21.000	Capital social ou personnel	1.000.000
-Immob. incorporelles		Résultat net de l'exercice	+605.000
Fonds commercial	250.000		
-Immob. corporelles		-Dettes de financement	
Constructions	350.000	Autres dettes de financement	228.300
Inst. Tech. Mat. Out.	412.000		
Matériel de transport	310.000		
Mob. Matériel de bureau	42.500		
-Immob. Financières			
Prêts immobilisés	120.000		
Titres de participation	18.000		
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Matières et fournitures	192.000	Fournisseurs et C.R	160.000
Produits finis	9.000	Organismes sociaux	14.000
-Créances de l'A.C		Etat - créiteur	12.400
Clients et CR	212.000		
-T.V.P	28.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	41.000		
Caisse, R.A & A	14.200		
TOTAL	2.019.700	TOTAL	2.019.700

EXERCICE 1.6 :

1- Calcul du montant du capital social :

Capital social = Total des Biens – Total des Dettes

La classification des éléments d'Actif et ceux de Passif :

Biens et créances	Montant	Dettes	Montant
-Constructions	400.000	-Fournisseurs d'immobilisations	100.000
-Matériel de transport	200.000	-Fournisseurs	120.000
-Matériel informatique	50.000	-Personnel	20.000
-Stock de marchandises	320.000	-Etat	60.000
-Créances clients	120.000		
-Avoirs en banque	80.000		
-Avoirs en caisse	30.000		
TOTAL	1.200.000	TOTAL	300.000

Capital social = Total des Biens – Total des Dettes

Capital social = 1.200.000 – 300.000

Capital social = 900.000 dh

2- Présentation du bilan de l'entreprise SAWA :

Bilan de l'entreprise SAWA au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
-Immob. incorporelles		Capital social ou personnel	900.000
-Immob. corporelles			
Constructions	400.000	-Dettes de financement	
Matériel de transport	200.000	Autres dettes de financement	100.000
Mob. Matériel de bureau	50.000		
-Immob. Financières			
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	320.000	Fournisseurs et C.R	120.000
-Créances de l'A.C		Personnel - créiteur	20.000
Clients et CR	120.000	Etat - créiteur	60.000
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	80.000		
Caisse, R.A & A	30.000		
TOTAL	1.200.000	TOTAL	1.200.000

3- Calcul du montant de résultat :

$$\text{Résultat} = \text{Total Actif} - \text{Total Passif}$$

La classification des éléments d'Actif et ceux de Passif :

Emplois ou Actif	Montant	Ressources ou Passif	Montant
-Constructions	400.000	-Capital social	900.000
-Matériel de transport	300.000	-Fournisseurs d'immobilisations	150.000
-Matériel informatique	50.000	-Fournisseurs	250.000
-Titres de participation	40.000	-Etat	40.000
-Stock de marchandises	280.000		
-Créances clients	80.000		
-Avoirs en banque	100.000		
-Avoirs en caisse	50.000		
TOTAL	1.300.000	TOTAL	1.340.000

$$\text{Résultat} = \text{Total Actif} - \text{Total Passif}$$

$$\text{Résultat} = 1.300.000 - 1.340.000$$

$$\text{Résultat} = - 40.000 \text{ dh}$$

On a Total Actif < Total Passif, donc le résultat est une **Perte** qui doit être enregistrée dans le bilan aux capitaux propres avec le signe (-).

2- Présentation du bilan de l'entreprise SAWA :

Bilan de l'entreprise SAWA au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
-Immob. incorporelles		Capital social ou personnel	900.000
-Immob. corporelles		Résultat net de l'exercice	- 40.000
Constructions	400.000		
Matériel de transport	300.000	-Dettes de financement	
Mob. Matériel de bureau	50.000	Autres dettes de financement	150.000
-Immob. Financières			
Titres de participation	40.000	PASSIF CIRCULANT :	
ACTIF CIRCULANT :		-Dettes du P.C	
-Stocks		Fournisseurs et C.R	250.000
Marchandises	280.000	Etat - créiteur	40.000
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	80.000	TRESORERIE :	
TRESORERIE :		-Trésorerie-Passif	
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	100.000		
Caisse, R.A & A	50.000		
TOTAL	1.300.000	TOTAL	1.300.000

EXERCICE 1.7 :

1- Calcul du montant du capital, de l'emprunt et du matériel de transport :

Soient : **K** est le capital, **E** est l'emprunt et **T** est le matériel de transport.

Avec : $E = 10\% * K$ et $T = 20\% * \text{Actif}$

Pour déterminer K, E et T, il faut distinguer entre les éléments d'actif et ceux de passif :

Emplois ou Actif	Montant	Ressources ou Passif	Montant
-Constructions	320.000	-Capital personnel	K
-Installations techniques	125.000	-Emprunts A.E.C	E
-Matériel de transport	T	-Fournisseurs	20.000
-Stock de marchandises	170.000		
-Clients	28.400		
-Banque	65.000		
-Caisse	11.600		
TOTAL	720.000 + T	TOTAL	20.000 + (K+E)

Et puisque dans un bilan initial ou d'ouverture, le total d'Actif est égal à celui de Passif. On peut donc écrire : Total Actif = Total Passif

$$\text{C'est-à-dire : } 720.000 + T = 20.000 + (K+E)$$

$$\text{On remplace E : } 720.000 + T = 20.000 + K + 10\% * K$$

$$\text{C'est-à-dire : } 720.000 + T = 20.000 + 110\% * K$$

On sait que : $T = 20\% * \text{Actif}$ ou bien : $T = 20\% * \text{Passif}$, puisque Actif = Passif

$$\text{On remplace T : } 720.000 + 20\% * \text{Passif} = 20.000 + 110\% * K$$

$$\text{On remplace le Passif : } 720.000 + 20\% * (20.000 + 110\% * K) = 20.000 + 110\% * K$$

$$\text{C'est-à-dire : } 720.000 + 4.000 + 22\% * K = 20.000 + 110\% * K$$

$$\text{C'est-à-dire : } 724.000 + 22\% * K = 20.000 + 110\% * K$$

$$\text{C'est-à-dire : } 724.000 - 20.000 = 110\% * K - 22\% * K$$

$$\text{C'est-à-dire : } 704.000 = 88\% * K$$

$$\text{Ainsi : } K = 704.000 / 88\% = 704.000 / 0,88 = 800.000$$

$$\text{Et : } E = 800.000 * 10\% = 800.000 * 0,10 = 80.000$$

$$\text{Et : } T = (800.000 + 80.000 + 20.000) * 20\% = 900.000 * 20\% = 900.000 * 0,20 = 180.000$$

$$\text{Donc : } \mathbf{K = 800.000 \text{ dh, } E = 80.000 \text{ dh et } T = 180.000 \text{ dh}}$$

2- Présentation du bilan de l'entreprise SALEH :

Bilan de l'entreprise SALEH au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Constructions	320.000	Capital social ou personnel	800.000
Installations techniques	125.000		
Matériel de transport	180.000	-Dettes de financement	
ACTIF CIRCULANT :		Autres dettes de financement	80.000
-Stocks			
Marchandises	170.000	PASSIF CIRCULANT :	
-Créances de l'A.C		-Dettes du P.C	
Clients et CR	28.400	Fournisseurs et C.R	20.000
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	65.000		
Caisse, R.A & A	11.600		
TOTAL	900.000	TOTAL	900.000

Deuxième Chapitre

LE COMPTE ET LA PARTIE DOUBLE

I- Notion de compte :

1- Définition de compte :

Le compte est un tableau qui sert à enregistrer les opérations réalisées par une entreprise. Il est divisé en deux parties :

- La partie gauche appelée **DEBIT**.
- La partie droite appelée **CREDIT**.

La différence entre le total débit et le total crédit s'appelle le **SOLDE**.

Trois cas du solde peuvent se présenter :

- Si total Débit > total Crédit : on parle de **SOLDE DEBITEUR**.
Le solde débiteur (**SD**) est inscrit au **crédit** du compte.
- Si total Débit < total Crédit : on parle de **SOLDE CREDITEUR**.
Le solde créditeur (**SC**) est inscrit au **débit** du compte.
- Si total Débit = total Crédit : on parle de **SOLDE NUL** ou **Compte Soldé**.

A l'ouverture d'un compte :

- Le solde débiteur (à nouveau) est enregistré au débit du compte.
- Le solde créditeur (à nouveau) est enregistré au crédit du compte.

Débit un compte : c'est inscrire une opération au débit de ce compte.

Créditer un compte : c'est inscrire une opération au crédit de ce compte.

L'inscription d'une somme au débit ou au crédit d'un compte est appelée : **Imputation**.

Arrêter un compte : c'est calculer le solde de ce compte.

2- Présentation de compte :

Il existe plusieurs façons de tenir un compte. Cependant, quelle que soit la présentation, le compte doit contenir les informations suivantes :

- Les dates des opérations.
- Les libellés ou les explications des opérations.
- Les montants imputés.

Les présentations du compte les plus utilisées sont :

- Le compte à colonnes séparées** : C'est un compte dont la colonne « DEBIT » située à gauche, est séparée de la colonne « CREDIT » qui est située à droite.
- le compte à colonnes mariées** : C'est un compte dont la colonne « DEBIT » est située à côté de la colonne « CREDIT ». Il permet de faire apparaître après chaque opération un solde.
- Le compte schématique ou le compte en (T)** : C'est un compte dont l'objectif est de simplifier l'enregistrement des différentes opérations de l'entreprise.

Exemple :

Pendant le mois de mars 2014, le compte Caisse d'une entreprise a connu les mouvements suivants :

-01/03/2014 : Avoirs en caisse	5.200 dh.
-04/03/2014 : Règlement d'une dette fournisseurs en espèces (P.C n°5)	2.300 dh.
-10/03/2014 : Recouvrement d'une créance client en espèces (P.C n°10)	1.500 dh.
-15/03/2014 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse (P.C n°15)	1.700 dh.
-21/03/2014 : Paiement du salaire d'un employé en espèces (P.C n°20)	4.100 dh.

Travail à faire :

Etablir le compte « Caisse » et calculer le solde.

Solution :**a- Compte à colonnes séparées :****COMPTE CAISSE**

DEBIT			CREDIT		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
01/03	-Avoir	5.200	04/03	-P.C n°5	2.300
10/03	-P.C n°10	1.500	21/03	-P.C n°20	4.100
15/03	-P.C n°15	1.700		Solde débiteur	2.000
TOTAL		8.400	TOTAL		8.400

Remarque : Par convention et pour présenter un compte équilibré, on place le solde du côté opposé à sa nature. Le solde débiteur est inscrit au crédit du compte et le solde créditeur est inscrit au débit du compte.

b- Compte à colonnes mariées :**COMPTE CAISSE**

Date	Libellé	Mouvement		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
01/03	-Avoir	5.200	-	5.200	-
04/03	-P.C n°5	-	2.300	2.900	-
10/03	-P.C n°10	1.500	-	4.400	-
15/03	-P.C n°15	1.700	-	6.100	-
21/03	-P.C n°20	-	4.100	2.000	-

Remarque : Le tracé à colonnes mariées a l'avantage de mettre en évidence la nature du solde après chaque opération.

c- Compte schématique :

C'est une présentation pédagogique simplifiée du compte.

Débit	CAISSE	Crédit	
01/03	5.000	04/03	2.300
10/03	1.500	21/03	4.100
15/03	1.700	S.D	2.000
TOTAL	8.400	TOTAL	8.400

II- Principe de la partie double :

1- Définition :

Toute opération nécessite, pour son enregistrement, l'utilisation d'au moins deux comptes : l'un est débité, l'autre est crédité de la même somme. C'est le principe de la partie double.

Exemple :

Au cours du mois d'avril 2014, l'entreprise Ahmed a réalisé les opérations suivantes :

05/04/2014 : Règlement d'une dette fournisseur par chèque bancaire	3.000 dh.
11/04/2014 : Versement des espèces au compte bancaire	6.000 dh.
14/04/2014 : Achat de marchandises 20.000 dh moitié en espèces et moitié par chèque.	
17/04/2014 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse	4.000 dh.
23/04/2014 : Recouvrement d'une créance client en espèces	2.700 dh.
27/04/2014 : Ventes de marchandises 25.000 dh dont 15.000 dh en espèces, 5.000 dh par chèque bancaire et le reste à crédit.	

Travail à faire :

Analyser et enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques.

Solution :

Chaque opération se traduit par des flux économiques et elle doit respecter les trois conditions suivantes du principe de la partie double :

- Pour chaque flux, il y a un point de départ ou d'origine (**Ressource**) et un point d'arrivé ou de destination (**Emploi**).
- L'emploi est enregistré au **débit** d'un compte et la ressource est enregistrée au **crédit** d'un autre compte.
- Le montant de la ressource (Crédit) doit être obligatoirement égal à celui de l'emploi (Débit).

1^{ère} opération :

Analyse :

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Fournisseurs (à débiter)	Banque (à créditer)

Enregistrement :

D	Fournisseur	C	D	Banque	C
05/04	3.000			05/04	3.000
$D = C$					
Le principe de la partie double est respecté					

2^{ème} opération :

Analyse :

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Banque (à débiter)	Caisse (à créditer)

Enregistrement :

D Banque C	D Caisse C
11/04 6.000	11/04 6.000
$D = C$	

Le principe de la partie double est respecté

3^{ème} opération :

Analyse :

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Achat de marchandises (à débiter)	Caisse (à créditer) Banque (à créditer)

Enregistrement :

D Achat de marchandises C	D Caisse C
14/04 20.000	14/04 10.000
$D = C$	
D Banque C	D Caisse C
	14/04 10.000

Le principe de la partie double est respecté

4^{ème} opération :

Analyse :

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Caisse (à débiter)	Banque (à créditer)

Enregistrement :

D Caisse C	D Banque C
17/04 4.000	17/04 4.000
$D = C$	

Le principe de la partie double est respecté

5^{ème} opération :

Analyse :

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Caisse (à débiter)	Client (à créditer)

Enregistrement :

D Caisse C	D Client C
23/04 2.700	23/04 2.700
$D = C$	

Le principe de la partie double est respecté

6^{ème} opération :

Analyse :

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Caisse (à débiter) Banque (à débiter) Client (à débiter)	Vente de marchandises (à créditer)

Enregistrement :

D Caisse C	D Vente de marchandises C
→ 27/04 15.000	27/04 25.000
D Banque C	
→ 27/04 5.000	
D Client C	
→ 27/04 5.000	

Le principe de la partie double est respecté

Remarque

- Chaque opération concerne au moins deux comptes : l'un débité, l'autre crédité.
- Si on débite un ou plusieurs comptes, on doit créditer un ou plusieurs autres comptes de la même somme.
- Pour l'ensemble des opérations, le total des débits doit être égal au total des crédits.

2- Règles de fonctionnement des comptes :

On distingue deux grandes catégories de comptes :

-Les comptes de **Situation** qui sont inscrits au bilan et qui décrivent la situation patrimoniale de l'entreprise.

-Les comptes de **Gestion** qui sont inscrits au compte de produits et charges et qui constatent des ressources et des emplois extérieurs aux éléments du bilan,

Exemple :

Pendant le mois de juin 2014, une entreprise a réalisé les opérations suivantes :

-01/06/2014 :	-Créances chez les clients (SD)	28.000 dh.
.	-Dettes envers les fournisseurs (SC)	36.000 dh.
-03/06/2014 :	Achats de matières premières à crédit. Facture n°A-15.	12.400 dh.
-05/06/2014 :	Ventes de produits finis à crédit. Facture n°V-20.	10.500 dh.
-08/06/2014 :	Règlement d'une dette fournisseur par chèque n°423.	15.000 dh.
-10/06/2014 :	Récupération d'une créance client par chèque n°712.	18.000 dh.
-15/06/2014 :	Retour de 5.000 dh des matières premières au fournisseur. Facture n°AV-15.	
-17/06/2014 :	Retour de 3.000 dh des produits finis par un client. Facture n°AV-20.	
-21/06/2014 :	Achats de matières premières : 25.600 dh dont 5.600 dh réglé par chèque bancaire et le reste à crédit. Facture n°A-16.	
-24/06/2014 :	Ventes de produits finis : 14.500 dh dont 4.500 dh réglé par chèque bancaire et le reste à crédit. Facture n°V-21.	

Travail à faire :

- 1- Etablir :
 - Le compte « Clients » à colonnes séparées.
 - Le compte « Fournisseurs » à colonnes séparées.
- 2- Présenter :
 - Le compte « Achats de MP » à colonnes séparées.
 - Le compte « Ventes de PF » à colonnes séparées.

Solution :

1- Comptes « Clients » et « Fournisseurs » à colonnes séparées :

COMPTE CLIENTS

DEBIT			CREDIT		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
01/06	-Solde initial (SD)	28.000	10/06	-Chèque n°712	18.000
05/06	-Facture n°V-20	10.500	17/06	-Facture n°AV-20	3.000
24/06	-Facture n°V-21	10.000		Solde débiteur	27.500
	TOTAL	48.500		TOTAL	48.500

Remarque : Le compte « Clients » est un compte d'actif du bilan, il enregistre les créances de l'entreprise chez ses clients. Lorsque les créances clients augmentent, on le débite ; et lorsque les créances clients diminuent, on le crédite. Le compte « Clients » **augmente** au **débit** et **diminue** au **crédit**. Généralement, les comptes d'actif fonctionnent de la même manière, ils augmentent au débit et diminuent au crédit.

COMPTE FOURNISSEURS

DEBIT			CREDIT		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
08/06	-Chèque n°423	15.000	01/06	-Solde initial (SC)	36.000
15/06	-Facture n°AV-15	5.000	03/06	-Facture n°A-15	12.400
	Solde créditeur	48.400	21/06	-Facture n°A-16	20.000
	TOTAL	68.400		TOTAL	68.400

Remarque : Le compte « Fournisseurs » est un compte de passif du bilan, il enregistre les dettes de l'entreprise envers ses fournisseurs. Lorsque les dettes fournisseurs augmentent, on le crédite ; et lorsque les dettes fournisseurs diminuent, on le débite. Le compte « Fournisseurs » **augmente** au **crédit** et **diminue** au **débit**. Généralement, les comptes du passif fonctionnent de la même manière, ils augmentent au crédit et diminuent au débit.

2- Comptes « Achats de MP » et « Ventes de PF » :

COMPTE ACHATS DE MATIERES PREMIERES

DEBIT			CREDIT		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
03/06	-Facture n°A-15	12.400	15/06	-Facture n°AV-15	5.000
21/06	-Facture n°A-16	25.600		Solde débiteur	33.000
	TOTAL	38.000		TOTAL	38.000

Remarque : Le compte « Achats de MP » est un compte de charges, il enregistre les achats de matières premières effectués par l'entreprise. Lorsque les achats augmentent, on le débite ; et lorsque les achats diminuent, on le crédite. Le compte « Achats de MP » **augmente** au **débit** et **diminue** au **crédit**. Généralement, les comptes de charges fonctionnent de la même manière, ils augmentent au débit et diminuent au crédit.

COMPTE VENTES DE PRODUITS FINIS

DEBIT			CREDIT		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
17/06	-Facture n°AV-20	3.000	05/06	-Facture n°V-20	10.500
	Solde créditeur	22.000	24/06	-Facture n°V-21	14.500
	TOTAL	25.000		TOTAL	25.000

Remarque : Le compte « Ventes de PF » est un compte de produits, il enregistre les ventes de produits finis réalisés par l'entreprise. Lorsque les ventes augmentent, on le crédite ; et lorsque les ventes diminuent, on le débite. Le compte « Ventes de PF » **augmente** au **crédit** et **diminue** au **débit**. Généralement, les comptes de produits fonctionnent de la même manière, ils augmentent au crédit et diminuent au débit.

a- Fonctionnement des comptes de situation :

Par convention le sens de variation des comptes de situation se présente comme suit :

- Les comptes d'actif augmentent au débit et diminuent au crédit.
- Les comptes de passif augmentent au crédit et diminuent au débit.

Comptes de situation																			
Actif	BILAN		Passif																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">D</th> <th style="width: 50%;">Compte Actif</th> <th style="width: 25%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(+)</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">(-)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">SD</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Compte Actif	C	(+)		(-)		SD		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">D</th> <th style="width: 50%;">Compte Passif</th> <th style="width: 25%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(-)</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">(+)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">SC</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Compte Passif	C	(-)		(+)		SC	
D	Compte Actif	C																	
(+)		(-)																	
	SD																		
D	Compte Passif	C																	
(-)		(+)																	
	SC																		

b- Fonctionnement des comptes de gestion :

Par convention le sens de variation des comptes de gestion se présente comme suit :

- Les comptes de charges augmentent au débit et diminuent au crédit.
- Les comptes de produits augmentent au crédit et diminuent au débit.

Comptes de gestion																			
Charges	C.P.C		Produits																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">D</th> <th style="width: 50%;">Compte Charges</th> <th style="width: 25%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(+)</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">(-)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">SD</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Compte Charges	C	(+)		(-)		SD		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">D</th> <th style="width: 50%;">Compte Produits</th> <th style="width: 25%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(-)</td> <td style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center;">(+)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">SC</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Compte Produits	C	(-)		(+)		SC	
D	Compte Charges	C																	
(+)		(-)																	
	SD																		
D	Compte Produits	C																	
(-)		(+)																	
	SC																		

Remarque

Les **comptes d'actif et de charges** fonctionnent d'une manière identique, ils présentent généralement un **solde débiteur**.

Les **comptes de passif et de produits** fonctionnent d'une manière identique, ils présentent généralement un **solde créditeur**.

3- Réouverture et clôture des comptes :

a- Réouverture des comptes : le passage du bilan aux comptes

La réouverture des comptes intervient au début de chaque exercice. Le passage du bilan aux comptes s'effectue de la manière suivante :

- Les sommes inscrites à l'**actif** sont portées au **débit** des comptes correspondants.
- Les sommes inscrites au **passif** sont portées au **crédit** des comptes correspondants.

b- Clôture des comptes : le passage des comptes au bilan

A la clôture de chaque exercice, il faut passer des comptes au bilan. Ce passage nécessite l'arrêt ou la fermeture des comptes. Le passage des comptes au bilan s'effectue de la manière suivante :

- Les comptes à **solde débiteur** sont portés à l'**actif** du bilan.
- Les comptes à **solde créditeur** sont portés au **passif** du bilan.

Exemple :

Au 01/01/2014, le bilan de l'entreprise KARAM se présente comme suit :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
-Constructions	200.000	-Capital personnel	500.000
-Matériel de transport	150.000	-Emprunt A.E.C	140.000
-Matériel informatique	30.000		
Actif circulant :		Passif circulant :	
-Marchandises	20.000	-Fournisseurs	60.000
-Clients	75.000		
Trésorerie-Actif :		Trésorerie-Passif	
-Banque	180.000		
-Caisse	45.000		
TOTAL	700.000	TOTAL	700.000

Au cours du mois de janvier 2014, l'entreprise KARAM a réalisé les opérations suivantes :

02/01/2014 : Règlement d'une dette fournisseur par chèque bancaire	15.000 dh.
05/01/2014 : Versement des espèces au compte bancaire	10.000 dh.
10/01/2014 : Acquisition d'une voiture 120.000 dh, 20% en espèces et 80% par chèque.	
17/01/2014 : Retrait de la banque pour alimenter la caisse	4.000 dh.
21/01/2014 : Recouvrement d'une créance client en espèces	18.000 dh.
23/01/2014 : Acquisition d'un ordinateur par chèque bancaire	7.000 dh.
27/01/2014 : Paiement par chèque bancaire d'une dette fournisseur	8.000 dh.
31/01/2014 : Remboursement par virement bancaire d'une fraction de l'emprunt 15.000 dh:	

Travail à faire :

- 1- Après la réouverture des comptes, enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques.
- 2- Après la clôture des comptes, présenter le bilan de l'entreprise KARAM au 31/01/2014.

Solution :**1- Enregistrement des opérations dans les comptes schématiques :****Comptes d'actif :**

D		Constructions		C	
SI	200.000			SD	200.000

D		Matériel informatique		C	
SI	30.000			SD	37.000
23/01	7.000				

D		Clients		C	
SI	75.000			SD	57.000
		21/01	18.000		

D		Matériel de transport		C	
SI	150.000			SD	270.000
10/01	120.000				

D		Marchandises		C	
SI	20.000			SD	20.000

D		Caisse		C	
SI	45.000			SD	33.000
17/01	4.000	05/01	10.000		
21/01	18.000	10/01	24.000		

D		Banque		C	
SI	180.000			SD	45.000
05/01	10.000	02/01	15.000		
		10/01	96.000		
		17/01	4.000		
		23/01	7.000		
		27/01	8.000		
		31/01	15.000		

Comptes de passif :

D		Capital personnel		C	
SC	500.000	SI	500.000		

D		Emprunts A.E.C		C	
SC	125.000	SI	140.000		
		31/01	15.000		

D		Fournisseurs		C	
SC	37.000	SI	60.000		
		02/01	15.000		
		27/01	8.000		

2- Bilan de l'entreprise KARAM :

Bilan au 31/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
-Constructions	200.000	-Capital personnel	500.000
-Matériel de transport	270.000	-Emprunt A.E.C	125.000
-Matériel informatique	37.000		
Actif circulant :		Passif circulant :	
-Marchandises	20.000	-Fournisseurs	37.000
-Clients	57.000		
Trésorerie-Actif :		Trésorerie-Passif	
-Banque	45.000		
-Caisse	33.000		
TOTAL	662.000	TOTAL	662.000

III- Plan comptable général des entreprises :

Le plan comptable général des entreprises (PCGE) est un ensemble de règles imposées ou recommandées par les pouvoirs publics et qui visent à rationaliser et à normaliser la tenue de la comptabilité.

1- Plan des comptes :

Le plan des comptes proposé par le PCGE est une classification fondée sur un mode de codification décimale. Les comptes sont regroupés en 10 classes :

Classes du plan de comptes	Nature des comptes
Classe 1 : Comptes de financement permanent Classe 2 : Comptes de l'actif immobilisé Classe 3 : Comptes de l'actif circulant Classe 4 : Comptes de passif circulant Classe 5 : Comptes de trésorerie	Comptes de situation ou comptes de bilan
Classe 6 : Comptes de charges Classe 7 : Comptes de produits Classe 8 : Comptes de résultat	Comptes de gestion ou comptes de CPC
Classe 9 : Comptes analytiques Classe 0 : Comptes spéciaux	

2- Codification des comptes :

Le PCGE utilise la codification décimale qui permet de donner une signification à chaque chiffre. Un compte comporte au moins 4 chiffres :

- Le premier chiffre identifie la classe ou la masse.
- Les deux premiers chiffres identifient la rubrique.
- Les trois premiers chiffres identifient le poste.
- Les quatre premiers chiffres identifient le compte principal.
- Les cinq premiers chiffres identifient le compte divisionnaire.
- Les six premiers chiffres identifient le sous compte.

Les comptes à 4 chiffres ont un caractère obligatoire. Les comptes divisionnaires et les sous comptes sont facultatifs.

Exemple :

La codification du compte : **1117- Capital personnel**

Classe 1 : Financement permanent

Rubrique 11 : Capitaux propres

Poste 111 : Capital social ou personnel

Compte principal 1117 : Capital personnel

Compte divisionnaire 11171 : Capital individuel

3- Signification de certains chiffres :

Pour faciliter la compréhension et la mémorisation de la codification, le PCG a donné à certains chiffres, selon leur position, une signification systématique :

a- Le chiffre 4 en 2^{ème} position :

Le chiffre 4 en deuxième position du numéro du compte signifie que le compte est soit un compte de créance soit un compte de dette.

Exemple :

- 1481** : Emprunts auprès des établissements des crédits
- 1486** : Fournisseurs d'immobilisations
- 2411** : Prêts immobilisés
- 2487** : Créances immobilisées
- 3421** : Clients
- 3481** : Créances sur cessions d'immobilisations
- 4411** : Fournisseurs
- 4432** : Rémunérations dues au personnel

b- Le chiffre 8 en 2^{ème} position :

Le chiffre 8 en deuxième position du numéro d'un compte de l'actif immobilisé désigne un compte d'amortissements des immobilisations.

Exemple :

- 2811** : Amortissements des frais préliminaires
- 2831** : Amortissements des terrains
- 2832** : Amortissements des constructions
- 2834** : Amortissements du matériel de transport

c- Le chiffre 9 en 2^{ème} position :

Le chiffre 9 en deuxième position du numéro d'un compte de l'actif indique un compte de provisions pour dépréciation.

Exemple :

- 2951** : Provisions pour dépréciation des titres de participation
- 3911** : Provisions pour dépréciation des marchandises
- 3950** : Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

d- Le chiffre 8 en 3^{ème} position :

Le chiffre 8 en troisième position du numéro d'un compte indique un compte issu d'un poste intitulé « Autres ... ».

Exemple :

- 238** : Autres immobilisation corporelles
- 348** : Autres débiteurs
- 618** : Autres charges d'exploitation

e- Le chiffre 9 en 4^{ème} position :

Le chiffre 9 en quatrième position du numéro d'un compte indique un compte utilisé en sens contraire des comptes appartenant au même poste.

Exemple :

- 1199** : Résultat net de l'exercice (solde débiteur)
- 6119** : RRR obtenus sur achats de marchandises
- 7129** : RRR accordés par l'entreprise

4- Parallélisme de certaines codifications :

Le parallélisme de codes a pour objet de faciliter la mémorisation et la compréhension de la structure des comptes. On distingue entre le parallélisme des comptes de situation et le parallélisme des comptes de gestion :

a- Parallélisme des comptes de situation :

Le parallélisme de la codification pour les comptes de situation existe au niveau de l'actif et le passif circulant :

Actif circulant	Passif circulant
343 : Personnel - débiteur	443 : Personnel - créateur
345 : Etat - débiteur	445 : Etat - créateur
3455 : Etat -TVA récupérable	4455 : Etat -TVA facturée
346 : Comptes d'associé débiteurs	446 : Comptes d'associé créateurs
348 : Autres débiteurs	448 : Autres créateurs
3481 : Créances sur cessions d'immob.	4481 : Dettes sur acquisitions d'immob.

b- Parallélisme des comptes de gestion :

Le parallélisme de la codification pour les comptes de gestion existe au niveau des comptes de charges et des produits :

Charges	Produits
61 : Charges d'exploitation	71 : Produits d'exploitation
6111 : Achats de marchandises	7111 : Ventes de marchandises
6119 : RRR obtenus	7119 : RRR accordés
618 : Autres charges d'exploitation	718 : Autres produits d'exploitation
619 : Dotations d'exploitation	719 : Reprises d'exploitation
63 : Charges financières	73 : Produits financiers
633 : Pertes de change	733 : Gains de change
638 : Autres charges financières	738 : Autres produits financiers
6385 : Charges nettes / cession de TVP	7385 : Produits nets / cession de TVP
6386 : Escomptes accordés	7386 : Escomptes obtenus
639 : Dotations financières	739 : Reprises financières
65 : Charges non courantes	75 : produits non courants
656 : Subventions accordées	756 : Subventions d'équilibre
658 : Autres charges non courantes	758 : Autres produits non courants
659 : Dotations non courantes	759 : Reprises non courantes

Remarque

La présentation du bilan ou du CPC doit contenir seulement les classes, les rubriques et les postes. Dans un bilan ou CPC, on ne doit pas faire apparaître les comptes.

Mais pour des raisons pédagogiques, on va mentionner les comptes.

FONCTIONNEMENT DES COMPTES

COMPTES DE SITUATION			
Actif	BILAN		Passif
-Actif immobilisé	2	-Financement permanent	1
-Actif circulant	3	-Passif circulant	4
-Trésorerie-Actif	51	-Trésorerie-Passif	55

<p>D Compte Actif C</p>	<p>D Compte Passif C</p>
--------------------------------------	---------------------------------------

COMPTES DE GESTION			
Charges	C.P.C		Produits
-Charges d'exploitation	61	-Produits d'exploitation	71
-Charges financières	63	-Produits financiers	73
-Charges non courantes	65	-Produits non courants*	75

<p>D Compte Charges C</p>	<p>D Compte Produits C</p>
----------------------------------------	-----------------------------------------

EXERCICES

EXERCICE 2.1 :

Pendant le mois de janvier 2014, le compte Caisse d'une entreprise a connu les mouvements suivants :

Date	Opérations	Montant
01/01	-Avoir en caisse	7.500
03/01	-Ventes de marchandises en espèces. P.C n°1	5.200
07/01	-Règlement en espèces de la quittance de téléphone. P.C n°2	400
12/01	-Paiement en espèces du loyer d'un local. P.C n°3	800
15/01	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse. P.C n°4	10.000
18/01	-Règlement en espèces de la prime d'assurance. P.C n°5	2.800
21/01	-Recouvrement en espèces d'une créance client. P.C n°6	6.700
24/01	-Versement des espèces au compte bancaire. P.C n°7	4.300
27/01	-Achats de marchandises en espèces. P.C n°8	3.600
30/01	-Règlement en espèces d'une dette fournisseur. P.C n°9	6.100

Travail à faire :

- 1- Présenter le compte Caisse à colonnes séparées.
- 2- Présenter le compte Caisse à colonnes mariées.

EXERCICE 2.2 :

Au cours du mois de mars 2014, l'entreprise LAILA a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations	Montant
01/03	-Avoir en caisse	35.000
	-Avoir en banque	80.000
04/03	-Acquisition d'une machine réglée par chèque bancaire n°270.	20.000
06/03	-Récupération en espèces d'une créance client. P.C n°30	15.000
12/03	-Vente de produits finis réglée moitié en espèces (P.C n°31) et moitié par chèque bancaire n°271.	40.000
14/03	-Versement des espèces au compte bancaire. P.C n°32	10.000
16/03	-Règlement en espèces de la quittance d'électricité. P.C n°33	250
18/03	-Paiement en espèces des frais de transport. P.C n°34	350
22/03	-Achat de matières premières réglé 70% par chèque bancaire n°272 et le reste en espèces. P.C n°35	10.000
25/03	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse. Chèque n°273	15.000
26/03	-Achat de fournitures de bureau payé en espèces. P.C n°36	7.500
28/03	-Règlement par chèque n°274 d'une dette fournisseur.	23.000
30/03	-Paiement des intérêts d'emprunt par virement bancaire n°78.	600
31/03	-Rémunération du personnel en espèces. P.C n°37	26.000

Travail à faire :

- 1- Présenter le compte Caisse à colonnes séparées et à colonnes mariées.
- 2- Présenter le compte Banque à colonnes séparées et à colonnes mariées.

EXERCICE 2.3 :

Indiquer pour chacune des opérations le compte à débiter et le compte à créditer :

Opérations	Compte à débiter	Compte à créditer
1- Retrait de la banque pour alimenter la caisse.		
2- Réception des intérêts d'un prêt par chèque bancaire.		
3- Règlement d'une dette fournisseur en espèces.		
4- Achat de matières premières à crédit.		
5- Paiement des intérêts d'un emprunt par virement bancaire.		
6- Recouvrement d'une créance client en espèces.		
7- Retour d'un lot de matières premières acheté.		
8- Acquisition d'un terrain à crédit de 3 ans.		
9- Versement des espèces au compte bancaire.		
10- Obtention d'un escompte pour règlement anticipé.		
11- Souscription d'un emprunt sur 5 ans auprès de la banque.		
12- Acquisition d'une machine-outil par chèque bancaire.		
13- Vente de produits finis à crédit.		
14- Acquisition d'une voiture à crédit de 8 mois.		
15- Paiement de loyer d'un local commercial en espèces.		
16- Retour d'un lot de produits finis vendu.		
17- Remboursement d'un emprunt par chèque bancaire.		
18- Achat de fournitures de bureau en espèces.		
19- Paiement de la quittance d'eau en espèces.		
20- Octroi d'un escompte pour règlement anticipé.		

EXERCICE 2.4 :

Au cours du mois d'avril 2014, l'entreprise MAGOR a réalisé les opérations suivantes :

N°	Date	Opérations	Montant
1	01/04	-Recouvrement d'une créance par chèque bancaire.	5.000
2	02/04	-Règlement en espèces de la taxe d'édilité.	300
3	04/04	-Acquisition d'un terrain par chèque bancaire.	60.000
4	06/04	-Ventes de marchandises : 50% par chèque bancaire, 20% en espèces et le reste à crédit.	10.000
5	08/04	-Encaissement de loyer d'un magasin par chèque bancaire.	4.000
6	10/04	-Versement des espèces au compte bancaire.	8.000
7	12/04	-Paiement par chèque bancaire des dépenses suivantes : -Honoraires d'un avocat -Publication d'une annonce	1.500 750
8	14/04	-Règlement en espèces de la quittance d'eau et d'électricité.	420
9	15/04	-Paiement en espèces d'une dette envers l'Etat.	4.300
10	18/04	-Achat de marchandises : 60% par chèque bancaire, 30% en espèces et reste à crédit.	20.000
11	20/04	-Retrait du compte banque pour alimenter le compte caisse.	6.000
12	23/04	-Achat de fournitures : 40% par chèque et 60% en espèces.	12.000
13	25/04	-Règlement par chèque d'une dette envers le fournisseur.	14.400
14	27/04	-Paiement en espèces des dépenses suivantes : -Timbres postaux -Timbres fiscaux	650 840
15	30/04	-Paiement par chèque bancaire les salaires du mois.	38.600

Travail à faire :

Analyser et enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques.

EXERCICE 2.5 :

Le bilan de la société ZAOUI se présente le 01/01/2014 comme suit :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
-Terrains	300.000	-Capital social	1.000.000
-Constructions	500.000	-Emprunt A.E.C	300.000
-Matériel et outillage	250.000		
-Matériel de transport	130.000		
Actif circulant :		Passif circulant :	
-Marchandises	80.000	-Fournisseurs	160.000
-Clients	35.000	-Etat	40.000
Trésorerie-Actif :		Trésorerie-Passif	
-Banque	190.000		
-Caisse	15.000		
TOTAL	1.500.000	TOTAL	1.500.000

Au cours du mois de janvier 2014, l'entreprise ZAOUI a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations	Montant
02/03	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse.	15.000
03/01	-Acquisition d'une camionnette par chèque bancaire.	80.000
05/01	-Récupération d'une créance client en espèces.	12.000
07/01	-Acquisition d'une machine : 45% par chèque bancaire et le reste à crédit à régler dans 18 mois.	40.000
10/01	-Règlement d'une dette fournisseur en espèces.	8.000
15/01	-Obtention d'un nouvel emprunt déposé dans le compte bancaire.	60.000
16/01	-Acquisition d'un lot d'actions par virement bancaire. L'entreprise compte garder ces titres durablement.	15.000
17/01	-Recouvrement d'une créance client par chèque bancaire.	12.000
19/01	-Acquisition d'une voiture : 30% par chèque bancaire et le reste à crédit à régler dans 6 mois.	80.000
20/01	-Acquisition d'un matériel de bureau en espèces.	7.500
22/01	-Paiement en espèces d'une dette envers l'Etat.	6.000
24/01	-Acquisition d'un lot d'actions par virement bancaire. L'entreprise compte céder ces titres dans 4 mois.	8.000
26/01	-Encaissement d'une créance sur un client en espèces.	9.000
28/01	-Paiement d'une dette envers le fournisseur par chèque bancaire.	4.000
31/01	-Remboursement d'une fraction de l'emprunt par virement bancaire.	25.000

Travail à faire :

- 1- Etablir l'ouverture des comptes au 01/01/2014.
- 2- Analyser, dans un tableau, ces opérations en termes d'emplois-ressources.
- 3- Enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques et calculer les soldes.
- 4- Présenter le bilan de l'entreprise ZAOUI au 31/01/2014.

EXERCICE 2.6 :

Au cours du mois de janvier 2014, l'entreprise ALAMI a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations	Montant
01/01	-Création de l'entreprise par M. ALAMI en apportant : -Une somme d'argent déposée au compte bancaire -Un terrain -Un local -Un matériel de transport -Un mobilier de bureau	200.000 370.000 180.000 100.000 50.000
02/01	-Règlement par chèque des frais de publicité légale.	2.500
03/01	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse.	15.000
04/01	-Acquisition d'un ordinateur par chèque bancaire.	8.000
06/01	-Règlement des frais de constitution à un expert-comptable par chèque bancaire.	6.200
08/01	-Obtention par virement bancaire d'un emprunt à moyen terme auprès de la banque populaire.	160.000
11/01	-Acquisition d'une machine industrielle : 60% par chèque bancaire et le reste à crédit de deux ans.	86.000
12/01	-Versement par chèque d'une avance à un fournisseur sur une commande de marchandises.	12.000
15/01	-Acquisition d'un nouveau local : 90% par chèque bancaire et le reste en espèces.	140.000
17/01	-Acquisition par chèque bancaire d'un fonds de commerce composé des éléments suivants : -Clientèle -Matériel de bureau -Titres de participation -Stock de marchandises -Clients (créances) -Fournisseurs (dettes)	25.000 14.000 6.000 30.000 15.000 36.000
20/01	-Réception d'une caution en espèces.	8.000
23/01	-Acquisition d'un brevet d'invention : 80% par chèque bancaire et le reste à crédit de 4 mois.	16.000
24/01	-Recouvrement d'une créance client par chèque bancaire.	7.000
26/01	-Réception en espèces d'une avance d'un client sur une commande de marchandises.	18.000
27/01	-Règlement d'une dette fournisseur par chèque bancaire.	20.000
28/01	-Paiement d'une caution par chèque bancaire.	9.000
30/01	-Acquisition d'un véhicule utilitaire : 30% par chèque et le reste à crédit de 10 mois.	80.000

Travail à faire :

- 1- Présenter le bilan de constitution de l'entreprise ALAMI au 01/01/2014.
- 2- Enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques et calculer les soldes.
- 3- Etablir le passage des comptes au bilan au 31/01/2014.
- 4- Etablir le passage du bilan aux comptes au 01/02/2014.

SOLUTION

EXERCICE 2.1 :

1- Le compte Caisse à colonnes séparées :

COMPTE CAISSE

DEBIT			CREDIT		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
01/01	-Avoir en caisse	7.500	07/01	-P.C n°2	400
03/01	-P.C n°1	5.200	12/01	-P.C n°3	800
15/01	-P.C n°4	10.000	18/01	-P.C n°5	2.800
21/01	-P.C n°6	6.700	24/01	-P.C n°7	4.300
			27/01	-P.C n°8	3.600
			30/01	-P.C n°9	6.100
				Solde débiteur	11.400
TOTAL		29.400	TOTAL		29.400

2- Le compte Caisse à colonnes mariées :

COMPTE CAISSE

Date	Libellé	Mouvement		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
01/01	-Avoir en caisse	7.500	-	7.500	-
03/01	-P.C n°1	5.200	-	12.700	-
07/01	-P.C n°2	-	400	12.300	-
12/01	-P.C n°3	-	800	11.500	-
15/01	-P.C n°4	10.000	-	21.500	-
18/01	-P.C n°5	-	2.800	18.700	-
21/01	-P.C n°6	6.700	-	25.400	-
24/01	-P.C n°7	-	4.300	21.100	-
27/01	-P.C n°8	-	3.600	17.500	-
30/01	-P.C n°9	-	6.100	11.400	-

Remarque : Le compte Caisse ne présente jamais un solde créditeur.

EXERCICE 2.2 :

1- Le compte Caisse à colonnes séparées et à colonnes mariées :

COMPTE CAISSE A COLONNES SEPARÉES

DEBIT			CREDIT		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
01/03	-Avoir en caisse	35.000	14/03	-P.C n°32	10.000
06/03	-P.C n°30	15.000	16/03	-P.C n°33	250
12/03	-P.C n°31	20.000	18/03	-P.C n°34	350
25/03	-Chèque n°273	15.000	22/03	-P.C n°35	3.000
			26/03	-P.C n°36	7.500
			31/03	-P.C n°37	26.000
				Solde débiteur	37.900
TOTAL		85.000	TOTAL		85.000

COMPTE CAISSE A COLONNES MARIÉES

Date	Libellé	Mouvement		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
01/03	-Avoir en caisse	35.000	-	35.000	-
06/03	-P.C n°30	15.000	-	50.000	-
12/03	-P.C n°31	20.000	-	70.000	-
14/03	-P.C n°32	-	10.000	60.000	-
16/03	-P.C n°33	-	250	59.750	-
18/03	-P.C n°34	-	350	59.400	-
22/03	-P.C n°35	-	3.000	56.400	-
25/03	-Chèque n°273	15.000	-	71.400	-
26/03	-P.C n°36	-	7.500	63.900	-
31/03	-P.C n°37	-	26.000	37.900	-

2- Le compte Banque à colonnes séparées et à colonnes mariées :

COMPTE BANQUE A COLONNES SEPARÉES

DEBIT			CREDIT		
Date	Libellés	Montant	Date	Libellés	Montant
01/03	-Avoir en banque	80.000	04/03	-Chèque n°270	20.000
12/03	-Chèque n°271	20.000	22/03	-Chèque n°272	7.000
14/03	-P.C n°32	10.000	25/03	-Chèque n°273	15.000
			28/03	-Chèque n°274	23.000
			30/03	-Virement n°78	600
				Solde débiteur	44.400
TOTAL		110.000	TOTAL		110.000

COMPTE BANQUE A COLONNES MARIÉES

Date	Libellé	Mouvement		Solde	
		Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
01/03	-Avoir en banque	80.000	-	80.000	-
04/03	-Chèque n°270	-	20.000	60.000	-
12/03	-Chèque n°271	20.000	-	80.000	-
14/03	-P.C n°32	10.000	-	90.000	-
22/03	-Chèque n°272	-	7.000	83.000	-
25/03	-Chèque n°273	-	15.000	68.000	-
28/03	-Chèque n°274	-	23.000	45.000	-
20/03	-Virement n°78	-	600	44.400	-

EXERCICE 2.3 :

Opérations	Compte à débiter	Compte à créditer
1- Retrait de la banque pour alimenter la caisse.	Caisse	Banque
2- Réception des intérêts d'un prêt par chèque bancaire.	Banque	Intérêts des prêts
3- Règlement d'une dette fournisseur en espèces.	Fournisseurs	Caisse
4- Achat de matières premières à crédit.	Achats de M.P	Fournisseurs
5- Paiement des intérêts d'un emprunt par virement bancaire.	Intérêts des emprunts	Banque
6- Recouvrement d'une créance client en espèces.	Caisse	Clients
7- Retour d'un lot de matières premières acheté.	Fournisseurs	Achats de M.P
8- Acquisition d'un terrain à crédit de 3 ans.	Terrains	Fournisseur des immobilisations
9- Versement des espèces au compte bancaire.	Banque	Caisse
10- Obtention d'un escompte pour règlement anticipé.	Fournisseurs	Escomptes obtenus
11- Souscription d'un emprunt sur 5 ans auprès de la banque.	Banque	Emprunts A.E.C
12- Acquisition d'une machine-outil par chèque bancaire.	Matériel et outillage	Banque
13- Vente de produits finis à crédit.	Clients	Ventes de P.F
14- Acquisition d'une voiture à crédit de 8 mois.	Matériel de transport	Dettes sur acquisition des immobilisations
15- Paiement de loyer d'un local commercial en espèces.	Location de constructions	Caisse
16- Retour d'un lot de produits finis vendu.	Ventes de P.F	Clients
17- Remboursement d'un emprunt par chèque bancaire.	Emprunts A.E.C	Banque
18- Achat de fournitures de bureau en espèces.	Achats de F.B	Caisse
19- Paiement de la quittance d'eau en espèces.	Achats de fournitures N.S	Caisse
20- Octroi d'un escompte pour règlement anticipé.	Escomptes accordés	Clients

EXERCICE 2.4 :***1^{ère} opération***

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Banque (à débiter)	Clients (à créditer)

D	Banque	C	D	Clients	C
01/04	4.000			01/04	4.000

2^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Impôts et taxes directs (à débiter)	Caisse (à créditer)

D	Impôts et taxes directs	C	D	Caisse	C
02/04	300			02/04	300

3^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Terrains (à débiter)	Banque (à créditer)

D	Terrains	C	D	Banque	C
04/04	60.000			04/04	60.000

4^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Banque (à débiter) Caisse (à débiter) Clients (à débiter)	Ventes de marchandises (à créditer)

D	Banque	C	D	Vente de marchandises	C
06/04	5.000			06/04	10.000
D	Caisse	C			
06/04	2.000				
D	Clients	C			
06/04	3.000				

5^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Banque (à débiter)	Locations diverses reçues (à créditer)

D	Banque	C	D	Locations diverses reçues	C
08/04	4.000			08/04	4.000

6^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Banque (à débiter)	Caisse (à créditer)

D	Banque	C		D	Caisse	C
10/04	8.000			10/04	8.000	

7^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Honoraires (à débiter) Annonces et insertions (à débiter)	Banque (à créditer)

D	Honoraires	C		D	Banque	C
12/04	1.500			12/04	2.250	

D	Annonces et insertions	C
12/04	750	

8^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Achats de fournitures N.S (à débiter)	Caisse (à créditer)

D	Achats de F.N.S	C		D	Caisse	C
14/04	420			14/04	420	

9^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Etat, impôts, taxes et assimilés (à débiter)	Caisse (à créditer)

D	Etat, I.T.A	C		D	Caisse	C
15/04	4.300			15/04	4.300	

10^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Achats de marchandises (à débiter)	Banque (à créditer) Caisse (à créditer) Fournisseurs (à créditer)

D	Achat de marchandises	C		D	Banque	C
18/04	20.000			18/04	12.000	

D	Caisse	C
	18/04	6.000

D	Fournisseurs	C
	18/04	2.000

11^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Caisse (à débiter)	Banque (à créditer)

D	Caisse	C
20/04	6.000	

D	Banque	C
		20/04 6.000

12^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Achats de fournitures de bureau (à débiter)	Banque (à créditer) Caisse (à créditer)

D	Achat de F.B	C
23/04	12.000	

D	Banque	C
		23/04 4.800

D	Caisse	C
		23/04 7.200

13^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Fournisseurs (à débiter)	Banque (à créditer)

D	Fournisseurs	C
25/04	14.400	

D	Banque	C
		25/04 14.400

14^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Frais postaux (à débiter) Droits d'enregistrement et de timbre (à débiter)	Caisse (à créditer)

D	Frais postaux	C
27/04	650	

D	Caisse	C
		27/04 1.490

D	Droits d'enregist. Timbre	C
27/04	840	

15^{ème} opération

Emplois (Destination)	Ressources (Origine)
Rémunération du personnel (à débiter)	Banque (à créditer)

D	Rémunération du personnel	C
30/04	38.600	

D	Banque	C
		30/04 38.600

EXERCICE 2.5 :

1- Ouverture des comptes au 01/01/2014 :

Comptes d'actif :

D	2310-Terrains	C
SI	300.000	

D	2320-Constructions	C
SI	500.000	

D	2332-Matériel et outillage	C
SI	250.000	

D	2340-Matériel de transport	C
SI	130.000	

D	3111-Marchandises	C
SI	80.000	

D	3421-Clients	C
SI	35.000	

D	5141-Banque	C
SI	190.000	

D	5161-Caisse	C
SI	15.000	

Comptes de passif :

D	1111-Capital social	C
	SI 1.000.000	

D	1481-Emprunts A.E.C	C
	SI 300.000	

D	4411-Fournisseurs	C
	SI 160.000	

D	4452-Etat, I.T.A	C
	SI 40.000	

2- Analyse des opérations en termes d'emplois-ressources :

Date	Opérations	Emplois		Ressources	
		Comptes à débiter	Montant	Comptes à créditer	Montant
02/03	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse.	Caisse	15.000	Banque	15.000
03/01	-Acquisition d'une camionnette par chèque bancaire.	Matériel de transport	80.000	Banque	80.000
05/01	-Récupération d'une créance client en espèces.	Caisse	12.000	Clients	12.000
07/01	-Acquisition d'une machine : 45% par chèque bancaire et le reste à crédit à régler dans 18 mois.	Matériel et outillage	40.000	Banque Fournisseurs d'immob.	18.000 22.000
10/01	-Règlement d'une dette fournisseur en espèces.	Fournisseurs	8.000	Caisse	8.000
15/01	-Obtention d'un nouvel emprunt déposé dans le compte bancaire.	Banque	60.000	Emprunt A.E.C	60.000
16/01	-Acquisition d'un lot d'actions par virement. L'entreprise compte garder ces titres durablement.	Titres de participation	15.000	Banque	15.000
17/01	-Recouvrement d'une créance client par chèque bancaire.	Banque	12.000	Clients	12.000
19/01	-Acquisition d'une voiture : 30% par chèque bancaire et le reste à crédit à régler dans 6 mois.	Matériel de transport	80.000	Banque Dettes sur A.I	24.000 56.000
20/01	-Acquisition d'un matériel de bureau en espèces.	Matériel de bureau	7.000	Caisse	7.000
22/01	-Paiement en espèces d'une dette envers l'Etat.	Etat, impôts T & A	6.000	Caisse	6.000
24/01	-Acquisition d'un lot d'actions par virement. L'entreprise compte céder ces titres dans 4 mois.	Titres et valeurs de placement	8.000	Banque	8.000
26/01	-Encaissement d'une créance sur un client en espèces.	Caisse	9.000	Clients	9.000
28/01	-Paiement d'une dette envers le fournisseur par chèque bancaire.	Fournisseurs	4.000	Banque	4.000
31/01	-Remboursement d'une fraction de l'emprunt par virement bancaire.	Emprunts A.E.C	25.000	Banque	25.000

3- Enregistrement des opérations dans les comptes schématiques :

Comptes d'actif :

D		2310-Terrains		C	
SI	300.000	SD	300.000		

D		2320-Constructions		C	
SI	500.000	SD	500.000		

D		2332-Matériel et outillage		C	
SI	250.000	SD	290.000		
07/01	40.000				

D		2340-Matériel de transport		C	
SI	130.000	SD	290.000		
03/01	80.000				
19/01	80.000				

D		2352-Matériel de bureau		C	
20/01	7.500	SD	7.500		

D		2510-Titres de participation		C	
16/01	15.000	SD	15.000		

D		3111-Marchandises		C	
SI	80.000	SD	80.000		

D		3421-Clients		C	
SI	35.000	05/01	12.000		
		17/01	12.000		
		26/01	9.000		
		SD	2.000		

D		3500-Titres et valeurs de placement		C	
24/01	8.000	SD	8.000		

D		5141-Banque		C	
SI	190.000	02/01	15.000		
15/01	60.000	03/01	80.000		
17/01	12.000	07/01	18.000		
		16/01	15.000		
		19/01	24.000		
		24/01	8.000		
		28/01	4.000		
		31/01	25.000		
		SD	73.000		

D		5161-Caisse		C	
SI	15.000	10/01	8.000		
02/01	15.000	20/01	7.500		
05/01	12.000	22/01	6.000		
26/01	9.000	SD	29.500		

Comptes de passif :

D		1111-Capital social		C	
SC	1.000.000	SI	1.000.000		

D		1486-Fournisseurs d'immob.		C	
SC	22.000	07/01	22.000		

D		4452-Etat, I.T.A		C	
22/01	6.000	SI	40.000		
SC	34.000				

D		1481-Emprunts A.E.C		C	
31/01	25.000	SI	300.000		
SC	335.000	15/01	60.000		

D		4411-Fournisseurs		C	
10/01	8.000	SI	160.000		
28/01	4.000				
SC	148.000				

D		4481-Dettes sur A.I		C	
SC	56.000	19/01	56.000		

4- Présentation du bilan de l'entreprise ZAOUI :

Bilan de l'entreprise ZAOUI au 31/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
-Immob. incorporelles		Capital social ou personnel	1.000.000
-Immob. corporelles			
Terrains	300.000	-Dettes de financement	
Constructions	500.000	Autres dettes de financement	357.000
Inst. Tech. Mat. Out.	290.000		
Matériel de transport	290.000		
Mob. Matériel de bureau	7.500		
-Immob. Financières			
Titres de participation	15.000	PASSIF CIRCULANT :	
ACTIF CIRCULANT :		-Dettes du P.C	
-Stocks		Fournisseurs et C.R	148.000
Marchandises	80.000	Etat – créiteur	34.000
-Créances de l'A.C		Autres créanciers	56.000
Clients et CR	2.000		
-T.V.P	8.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	73.000		
Caisse, R.A & A	29.500		
TOTAL	1.595.000	TOTAL	1.595.000

EXERCICE 2.6 :

1- Présentation du bilan de l'entreprise ALAMI :

Bilan de l'entreprise ALAMI au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	370.000	Capital social ou personnel	900.000
Constructions	180.000		
Matériel de transport	100.000		
Mob. Matériel de bureau	50.000		
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
-Créances de l'A.C			
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	200.000		
TOTAL	900.000	TOTAL	900.000

2- Enregistrement des opérations dans les comptes schématiques :

Comptes d'actif

D 2111-Frais de constitution C	D 2117-Frais de publicité C
06/01 6.200	02/01 2.500
SD 6.200	SD 2.500
D 2220-Brevets M.D & VA C	D 2230-Fonds commercial C
23/01 16.000	17/01 25.000
SD 16.000	SD 25.000
D 2310-Terrains C	D 2320-Constructions C
SI 370.000	SI 180.000
SD 370.000	15/01 140.000
	SD 320.000
D 2332-Matériel et outillage C	D 2340-Matériel de transport C
11/01 86.000	SI 100.000
SD 86.000	30/01 80.000
	SD 180.000
D 2352-Matériel de bureau C	D 2355-Matériel informatique C
SI 50.000	04/01 8.000
17/01 14.000	SD 8.000
SD 64.000	
D 2486-Dépôts et caut. versés C	D 2510-Titres de participation C
28/01 9.000	17/01 6.000
SD 9.000	SD 6.000

D 3111-Marchandises C				D 3411-Fournisseurs A & A C			
17/01	30.000			12/01	12.000		
		SD	30.000			SD	12.000
D 3421-Clients C				D 5161-Caisse C			
17/01	15.000	24/01	7.000	03/01	15.000	15/01	14.000
		SD	8.000	20/01	8.000		
				26/01	18.000	SD	27.000
D 5141-Banque C							
SI	200.000			02/01	2.500		
08/01	160.000			03/01	15.000		
24/01	7.000			04/01	8.000		
				06/01	6.200		
				11/01	51.600		
				12/01	12.000		
				15/01	126.000		
				17/01	54.000		
				23/01	12.800		
				27/01	20.000		
				28/01	9.000		
				30/01	24.000		
				SD	25.900		

Comptes de passif

D 1117-Capital personnel C				D 1481-Emprunts A.E.C C			
		SI	900.000			08/01	160.000
SC	900.000			SC	160.000		
D 1486-Fournisseurs d'immob. C				D 1487-Dépôts et caut. reçus C			
		11/0	34.400			20/01	8.000
SC	34.400	1		SC	8.000		
D 4411-Fournisseurs C				D 4421-Clients A & A C			
27/01	20.000	17/01	36.000			26/01	18.000
SC	16.000			SC	18.000		
D 4481-Dettes sur A.I C							
				23/01	3.200		
SC	59.200			30/01	56.000		

3- Présentation du bilan de l'entreprise ALAMI :

Bilan de l'entreprise ALAMI au 31/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
Frais préliminaires	8.700	Capital social ou personnel	900.000
-Immob. incorporelles		-Dettes de financement	
Brevets, marques D & VA	16.000	Autres dettes de financement	202.400
Fonds commercial	25.000		
-Immob. corporelles			
Terrains	370.000		
Constructions	320.000		
Inst. Tech. Mat. Out.	86.000		
Matériel de transport	180.000	PASSIF CIRCULANT :	
Mob. Matériel de bureau	72.000	-Dettes du P.C	
-Immob. Financières		Fournisseurs et C.R	16.000
Autres créances financières	9.000	Clients créditeurs A & A	18.000
Titres de participation	6.000	Autres créanciers	59.200
ACTIF CIRCULANT :			
-Stocks		TRESORERIE :	
Marchandises	30.000	-Trésorerie-Passif	
-Créances de l'A.C			
Fournisseur débiteur A & A	12.000		
Clients et CR	8.000		
TRESORERIE :			
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	25.900		
Caisse, R.A & A	27.000		
TOTAL	1.195.600	TOTAL	1.195.600

4- Réouverture des comptes au 01/02/2014 :

Comptes d'actif

<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2111-Frais de constitution</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">6.200</td> <td></td> </tr> </table>	D	2111-Frais de constitution	C	SI	6.200		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2117-Frais de publicité</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">2.500</td> <td></td> </tr> </table>	D	2117-Frais de publicité	C	SI	2.500	
D	2111-Frais de constitution	C											
SI	6.200												
D	2117-Frais de publicité	C											
SI	2.500												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2220-Brevets M.D & VA</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">16.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2220-Brevets M.D & VA	C	SI	16.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2230-Fonds commercial</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">25.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2230-Fonds commercial	C	SI	25.000	
D	2220-Brevets M.D & VA	C											
SI	16.000												
D	2230-Fonds commercial	C											
SI	25.000												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2310-Terrains</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">370.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2310-Terrains	C	SI	370.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2320-Constructions</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">320.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2320-Constructions	C	SI	320.000	
D	2310-Terrains	C											
SI	370.000												
D	2320-Constructions	C											
SI	320.000												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2332-Matériel et outillage</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">86.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2332-Matériel et outillage	C	SI	86.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2340-Matériel de transport</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">180.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2340-Matériel de transport	C	SI	180.000	
D	2332-Matériel et outillage	C											
SI	86.000												
D	2340-Matériel de transport	C											
SI	180.000												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2352-Matériel de bureau</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">64.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2352-Matériel de bureau	C	SI	64.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2355-Matériel informatique</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">8.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2355-Matériel informatique	C	SI	8.000	
D	2352-Matériel de bureau	C											
SI	64.000												
D	2355-Matériel informatique	C											
SI	8.000												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2486-Dépôts et caut. versés</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">9.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2486-Dépôts et caut. versés	C	SI	9.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2510-Titres de participation</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">6.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	2510-Titres de participation	C	SI	6.000	
D	2486-Dépôts et caut. versés	C											
SI	9.000												
D	2510-Titres de participation	C											
SI	6.000												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">3111-Marchandises</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">30.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	3111-Marchandises	C	SI	30.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">3411-Fournisseurs A & A</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">12.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	3411-Fournisseurs A & A	C	SI	12.000	
D	3111-Marchandises	C											
SI	30.000												
D	3411-Fournisseurs A & A	C											
SI	12.000												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">3421-Clients</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">8.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	3421-Clients	C	SI	8.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">5161-Caisse</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">27.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	5161-Caisse	C	SI	27.000	
D	3421-Clients	C											
SI	8.000												
D	5161-Caisse	C											
SI	27.000												
	<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">5141-Banque</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">25.900</td> <td></td> </tr> </table>	D	5141-Banque	C	SI	25.900							
D	5141-Banque	C											
SI	25.900												

Comptes de passif

<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">1117-Capital personnel</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">900.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	1117-Capital personnel	C	SI	900.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">1481-Emprunts A.E.C</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">160.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	1481-Emprunts A.E.C	C	SI	160.000	
D	1117-Capital personnel	C											
SI	900.000												
D	1481-Emprunts A.E.C	C											
SI	160.000												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">1486-Fournisseurs d'immob.</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">34.400</td> <td></td> </tr> </table>	D	1486-Fournisseurs d'immob.	C	SI	34.400		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">1487-Dépôts et caut. reçus</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">8.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	1487-Dépôts et caut. reçus	C	SI	8.000	
D	1486-Fournisseurs d'immob.	C											
SI	34.400												
D	1487-Dépôts et caut. reçus	C											
SI	8.000												
<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">4411-Fournisseurs</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">16.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	4411-Fournisseurs	C	SI	16.000		<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">4421-Clients A & A</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">18.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	4421-Clients A & A	C	SI	18.000	
D	4411-Fournisseurs	C											
SI	16.000												
D	4421-Clients A & A	C											
SI	18.000												
	<table border="0"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">4481-Dettes sur A.I</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">C</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">SI</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">59.200</td> <td></td> </tr> </table>	D	4481-Dettes sur A.I	C	SI	59.200							
D	4481-Dettes sur A.I	C											
SI	59.200												

Troisième Chapitre

LE COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES**I- Notions de charges et de produits :****1- Définition de charges :**

Les charges sont des sommes versées ou à verser par l'entreprise en contrepartie des biens et des services qu'elle obtient des tiers. Une charge est une source **d'appauvrissement** car elle entraîne une diminution de l'actif net de l'entreprise.

Le plan comptable général regroupe les charges dans **la classe 6** appelée comptes de charges. Ces comptes augmentent au débit et diminuent au crédit, ils présentent généralement des **soldes débiteurs**.

Un compte de charges est en principe débité par le crédit d'un compte d'actif et/ou de passif (selon le cas).

2- Définition de produits :

Les produits sont des sommes reçues ou à recevoir par l'entreprise en contrepartie des biens et des services qu'elle fournit aux tiers. Un produit est une source **d'enrichissement** car il entraîne une augmentation de l'actif net de l'entreprise.

Le plan comptable général regroupe les produits dans **la classe 7** appelée comptes de produits. Ces comptes augmentent au crédit et diminuent au débit, ils présentent généralement des **soldes créditeurs**.

Un compte de produits est en principe crédité par le débit d'un compte d'actif et/ou de passif (selon le cas).

Exemple :

Les opérations effectuées par l'entreprise Kamal durant le mois de juin sont les suivantes :

- 02/06 : Paiement en espèces : les timbres postaux 400 dh et les timbres fiscaux 650 dh.
- 03/06 : Achat de marchandises au comptant par chèque bancaire 4.600 dh.
- 05/06 : Paiement des intérêts annuels d'un emprunt par chèque bancaire 320 dh.
- 08/06 : Vente de marchandises à 14.000 dh dont 5.000 en espèces le reste par chèque.
- 13/06 : Règlement des frais de transport des marchandises en espèces 460 dh.
- 16/06 : Achat de fourniture de bureau par chèque 540 dh.
- 20/06 : Paiement en espèces les frais d'électricité 370 dh et de téléphone 250 dh.
- 23/06 : Encaissement par virement bancaire des intérêts de 300 dh.
- 27/06 : Règlement du loyer d'un local par chèque bancaire 2.500 dh.
- 30/06 : Règlement du personnel par chèque bancaire 3.800 dh.

Travail à faire :

Sachant que les soldes débiteurs du compte caisse et du compte banque sont respectivement : **12.000 dh** et **18.500 dh**.

Enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques correspondants.

Solution :

D 5161-Caisse C				D 5141-Banque C			
SI 12.000		02/06	1050	SI 18.500		03/06	4.600
08/06	5.000	13/06	460	08/06	9.000	05/06	320
		20/06	620	23/06	300	16/06	540
						27/06	2.500
						30/06	3.800
		SD	14.870			SD	16.040
D 61451-Frais postaux C				D 61671-Droits Enrg. Timb C			
02/06	400			02/06	650		
		SD	400			SD	650
D 6111-Achat de marchandise C				D 6311-Intérêts des E.D C			
03/06	4.600			05/06	320		
		SD	4.600			SD	320
D 7111-Vente de marchandise C				D 6142-Transports C			
		08/06	14.000	13/06	460		
SC 14.000						SD	460
D 61227-Achat de F.B C				D 61251-Achat de F.N.S C			
16/06	540			20/06	370		
		SD	540			SD	370
D 61455-Frais de téléphone C				D 7381-Intérêts et P.A C			
20/06	250					23/06	300
		SD	250	SC 300			
D 6131-Locations et C.L C				D 6171-Rémunération du P C			
27/06	2.500			30/06	3.800		
		SD	2.500			SD	3.800

Remarque

Les comptes de gestion ne présentent jamais un solde initial car chaque exercice comptable est indépendant de l'autre c'est-à-dire chaque exercice comptable a ses propres charges et produits.

II- Analyse des charges et des produits :

Pour les charges et les produits, il faut distinguer ceux qui relèvent de l'activité normale de l'entreprise (ce sont les charges et les produits courants) et ceux qui relèvent d'opérations exceptionnelles (ce sont les charges et les produits non courants).

1- Éléments courants :

Les charges et les produits courants comprennent ceux relatifs au cycle d'exploitation (activité habituelle) et ceux relatifs au cycle financier (activité financière).

Les principaux charges et produits courants sont :

Niveau	Charges	Produits
EXPLOITATION	61 CHARGES D'EXPLOITATION 611 Achats revendus de M ^{SES} 612 Achats consommés de M & F 613/614 Autres charges externes 616 Impôts et taxes 617 Charges de personnel 618 Autres charges d'exploitation 619 Dotations d'exploitation	71 PRODUITS D'EXPLOITATION 711 Ventes de marchandises 712 Ventes de B & S produits 713 Variation de stock de produits 714 Imm. Prod. par l'entreprise 716 Subvention d'exploitation 718 Autres produits d'exploitation 719 Reprises d'exploitation
FINANCIER	63 CHARGES FINANCIERES 631 Charges d'intérêts 633 Pertes de change 638 Autres charges financières 639 Dotations financières	73 PRODUITS FINANCIERS 732 Produits des titres 733 Gains de change 738 Intérêts et autres produits financiers 739 Reprises financières

2- Éléments non courants :

Les charges et les produits non courants comprennent ceux qui ne relèvent pas de l'activité ordinaire de l'entreprise et qui ont un caractère exceptionnel.

Les principaux charges et produits non courants sont :

Niveau	Charges	Produits
NON COURANT	65 CHARGES NON COURANTES 651VNA des immob. cédées 656 Subventions accordées 658 Autres charges non courantes 659 Dotations non courantes	75 PRODUITS NON COURANTS 751 Produits de cession des immob. 756 Subventions d'équilibre 757 Reprises sur subvention d'investissement 758 Autres produits non courants 759 Reprises non courantes

III- Détermination des résultats :

1- Composantes du résultat :

Le résultat est la différence entre le total des produits et le total des charges.

$$\text{Résultat} = \text{Total Produits} - \text{Total Charges}$$

-Si Total Produits > Total Charges : l'entreprise réalise un **Bénéfice**.

-Si Total Produits < Total Charges : l'entreprise réalise un **Perte**.

Le plan comptable marocain prévoit la possibilité de déterminer le résultat par étapes successives correspondant aux niveaux d'analyse de charges et de produits (exploitation, financier et non courant) et permettant l'obtention des résultats intermédiaires suivants :

$$\text{Résultat d'exploitation (81)} = \text{Produits d'exploitation (71)} - \text{Charges d'exploitation (61)}$$

$$\text{Résultat financier (83)} = \text{Produits financiers (73)} - \text{Charges financières (63)}$$

$$\text{Résultat courant (84)} = \text{Résultat d'exploitation (81)} + \text{Résultat financier (83)}$$

$$\text{Résultat non courant (85)} = \text{Produits non courants (75)} - \text{Charges non courantes (65)}$$

$$\text{Résultat avant impôt (86)} = \text{Résultat courant (84)} + \text{Résultat non courant (85)}$$

$$\text{Résultat après impôt (88)} = \text{Résultat avant impôt (86)} - \text{Impôt sur le résultat (67)}$$

Le résultat après impôt (88) est, au même temps, le résultat net (119) figurant au bilan.

2- Compte de produits et charges :

Le CPC est un état de synthèse qui permet de récapituler les comptes de charges et de produits pour déterminer le résultat net de l'exercice.

Il se présente sous la forme d'un tableau, qui fait ressortir les différents niveaux de la formation du résultat : Exploitation, Financier et Non courant.

Remarque

Pour calculer le montant des postes Achats revendus de marchandises ou Achats consommés de matières et fournitures, il faut tenir compte de la variation des stocks.

$$\text{Variation de stock} = \text{Stock final} - \text{Stock initial}$$

La variation des stocks de marchandises ou de matières premières doit être retranchée (avec son signe) des achats nets (Achats moins les RRR obtenus) pour fournir le montant des achats revendus ou consommés figurant dans les charges d'exploitation du CPC dans les postes :

$$611\text{-Achats revendus de M}^{\text{SES}} = \text{Achats de M}^{\text{SES}} - \text{Variation de stocks de M}^{\text{SES}}$$

$$612\text{-Achats consommés de M.F} = \text{Achats de M.F} - \text{Variation de stocks de M.F}$$

Exemple :

Les charges et les produits de l'entreprise NAFAA pour l'exercice 2014 se présentent dans le tableau suivant :

N°	Comptes	Montant
6111	-Achats de marchandises	26.400
6121	-Achats de matières premières	15.200
6125	-Achats non stockés de matières et fournitures	3.800
6131	-Locations et charges locatives	1.200
6133	-Entretien et réparations	800
6134	-Primes d'assurances	700
6142	-Transports	350
61451	-Frais postaux	140
61455	-Frais de téléphone	360
6147	-Services bancaires	450
6161	-Impôts et taxes directs	560
61673	-Taxes sur les véhicules	300
6171	-Rémunération du personnel	12.600
6174	-Charges sociales	3.600
6181	-Jetons de présence	8.000
6182	-Pertes sur créances irrécouvrables	1.700
6311	-Intérêts des emprunts et dettes	2.300
6331	-Pertes de change propres à l'exercice	580
6386	-Escomptes accordés	420
6514	-VNA des immobilisations financières cédées	4.300
6583	-Pénalités et amendes fiscales ou pénales	1.640
6701	-Impôts sur les bénéfiques	40.500
7111	-Ventes de marchandises	67.800
71211	-Ventes de produits finis	23.500
7127	-Ventes de produits accessoires	13.300
7161	-Subventions d'exploitation reçues de l'exercice	6.500
7182	-Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	34.000
7321	-Revenus des titres de participation	21.600
7331	-Gains de change propres à l'exercice	5.800
7381	-Intérêts et produits assimilés	9.400
7386	-Escomptes obtenus	560
7514	-Produits de cession des immobilisations financières	12.500
7561	-Subventions d'équilibre reçues de l'exercice	7.000
7581	-Pénalités et débits reçus	18.600

Travail à faire :

Etablir le compte de produits et charges (CPC) pour l'exercice 2014.

Solution :

CPC de l'entreprise NAFAA au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises	67.800
712 Ventes de biens et services produits	36.800
716 Subvention d'exploitation	6.500
718 Autres produits d'exploitation	34.000
TOTAL I	145.100
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises	26.400
612 Achats consommés de matières et fournitures	19.000
613/614 Autres charges externes	4.000
616 Impôts et taxes	860
617 Charges de personnel	16.200
618 Autres charges d'exploitation	9.700
TOTAL II	76.160
III- Résultat d'exploitation (I – II)	68.940
IV- Produits financiers (73) :	
732 Produits des titres	21.600
733 Gains de change	5.800
738 Intérêts et autres produits financiers	9.960
TOTAL IV	37.360
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	2.300
633 Pertes de change	580
638 Autres charges financières	420
TOTAL V	3.300
VI- Résultat financier (IV – V)	34.060
VII- Résultat courant (III + VI)	103.000
VIII- Produits non courants (75) :	
751 Produits de cession des immob.	12.500
756 Subventions d'équilibre	7.000
758 Autres produits non courants	18.600
TOTAL VIII	38.100
IX- Charges non courantes (65) :	
651 VNA des immob. cédées	4.300
658 Autres charges non courantes	1.640
TOTAL IX	5.940
X- Résultat non courant (VIII – IX)	32.160
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	135.160
67- Impôts sur les résultats (XII)	40.500
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	94.660
Total Produits P (I+IV+VIII)	220.560
Total Charges C (II+V+IX+XII)	125.900
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	94.660

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES

71	I- Produits d'exploitation
61	II- Charges d'exploitation
81	III- Résultat d'exploitation (I – II)
73	IV- Produits financiers
63	V- Charges financières
83	VI- Résultat financier (IV – V)
84	VII- Résultat courant (III + VI)
75	VIII- Produits non courants
65	IX- Charges non courantes
85	X- Résultat non courant (VIII – IX)
86	XI- Résultat avant impôt (VII + X)
67	XII - Impôts sur les résultats
88	XIII- Résultat après impôt (XI – XII)

P	Total Produits (I + IV + VIII)
C	Total Charges (II + V + IX + XII)
	Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)

EXERCICES

EXERCICE 3.1 :

Les comptes de gestion de l'entreprise FATMA au 31/12/2014 se présentent ainsi :

N°	Comptes	Montant
6111	-Achats de marchandises	300.000
6121	-Achats de matières premières	60.000
6125	-Achats non stockés de matières et fournitures	9.000
6131	-Locations et charges locatives	60.000
6132	-Redevances de crédit-bail	100.000
6133	-Entretien et réparations	50.000
6134	-Primes d'assurance	36.000
6136	-Rémunération des intermédiaires et honoraires	74.000
6141	-Etudes, recherche et documentation	20.000
6142	-Transports	24.000
6143	-Déplacements, missions et réceptions	9.800
6144	-Publicité, publications et relations publiques	6.200
6145	-Frais postaux et frais de télécommunication	4.600
6161	-Impôts et taxes directs	7.000
6171	-Rémunération du personnel	560.000
6174	-Charges sociales	200.000
6311	-Intérêts des emprunts et dettes	24.000
6513	-VNA des immobilisations corporelles cédées	10.000
6701	-Impôts sur les bénéfices	89.400
7111	-Ventes de marchandises	1.660.000
7127	-Ventes de produits accessoires	350.000
7380	-Intérêts et autres produits financiers	74.000
7513	-Produits de cession des immobilisations corporelles	160.000

Travail à faire : Présenter le compte de produits et charges au 31/12/2014.

EXERCICE 3.2 :

Au cours du mois d'avril 2014, l'entreprise MANNA a réalisé les opérations suivantes :

N°	Comptes	Montant
6111	-Achats de marchandises	35.000
6122	-Achats de matières et fournitures consommables	24.000
61251	-Achats de fournitures non stockables	3.000
6131	-Locations et charges locatives	7.000
6134	-Primes d'assurance	14.500
61425	-Transports sur achats	1.500
61455	-Frais de téléphone	1.200
6147	-Services bancaires	600
61673	-Taxes sur véhicules	4.300
6171	-Rémunération du personnel	16.000
63111	-Intérêts des emprunts	2.100
6386	-Escomptes accordés	350
65833	-Pénalités et amendes pénales	800
7111	-Ventes de marchandises	150.000
71272	-Commissions et courtages reçus	15.000
7182	-Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	20.000
7381	-Intérêts et produits assimilés	2.300
7386	-Escomptes obtenus	650
7561	-Subventions d'équilibre reçues de l'exercice	5.000

Travail à faire : Présenter le compte de produits et charges au 30/04/2014.

EXERCICE 3.3 :

Les comptes de gestion de l'entreprise RAHMA au 31/12/2014 se présentent ainsi :

N°	Comptes	Montant
6121	-Achats de matières premières	3.698.800
61231	-Achats d'emballages perdus	1.212.320
6125	-Achats non stockés de matières et fournitures	433.696
61291	-RRR obtenus sur achats de matières premières	31.680
6131	-Locations et charges locatives	205.440
6132	-Redevances de crédit-bail	62.880
6133	-Entretien et réparations	50.976
6134	-Primes d'assurance	46.064
6142	-Transports	92.928
6143	-Déplacements, missions et réceptions	333.000
6144	-publicité, publications et relations publiques	510.480
6145	-Frais postaux et frais de télécommunications	49.416
6147	-Services bancaires	17.340
6161	-Impôts et taxes directs	43.693
6167	-Impôts, taxes et droits assimilés	5.098
6171	-Rémunération du personnel	6.466.850
6174	-Charges sociales	608.562
6182	-Pertes sur créances irrécouvrables	29.513
6193	-DEA des immobilisations corporelles	423.977
6196	-DEP pour dépréciation de l'actif circulant	10.332
6311	-Intérêts des emprunts et dettes	362.269
6331	-Pertes de change propres à l'exercice	20.976
6386	-Escomptes accordés	4.464
6393	-DAP pour risques et charges financiers	2.664
6513	-VNA des immobilisations corporelles cédées	53.328
6583	-Pénalités et amendes fiscales ou pénales	13.486
6585	-Créances devenues irrécouvrables	3.240
6701	-Impôts sur les bénéfices	349.125
71211	-Ventes de produits finis	15.324.000
7127	-Ventes de produits accessoires	195.072
71291	-RRR accordés sur ventes des biens produits	19.728
71321	-Variation des stocks des produits de produits finis	169.440
7181	-Jetons de présence reçus	11.160
7196	-Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC	36.898
7325	-Revenus des titres immobilisés	22.800
7331	-Gains de change propres à l'exercice	3.186
7381	-Intérêts et produits assimilés	7.788
7386	-Escomptes obtenus	5.088
7513	-Produits de cession des immobilisations corporelles	86.664
7581	-Pénalités et débits reçus	8.304
7582	-Dégrèvements d'impôts	7.685

Travail à faire :

Présenter le compte de produits et charges au 31/12/2014 sachant que :

- Le stock initial de matières premières est de : 450.000 dh
- Le stock final de matières premières est de : 500.880 dh

EXERCICE 3.4 :

Les comptes de situation et de gestion de l'entreprise YAHDIH au 31/12/2014 présentent les soldes suivants :

1- Les comptes de situation :

Eléments	Montant
-Capital personnel	1.000.000
-Produits finis	144.000
-Matériel informatique	36.000
-Emprunts auprès des établissements de crédit	220.000
-Matériel et outillage	400.000
-Dettes envers les fournisseurs	132.000
-Matières premières	24.000
-Dépôts et cautionnements versés	20.000
-Matériel de transport	320.000
-Dépôts à la banque	496.800
-Mobilier de bureau	12.000
-Dettes sur acquisition des immobilisations	84.000
-Fonds commercial	100.000
-Dettes envers l'Etat	70.000
-Créances sur les clients	30.000
-Espèces en caisse	17.200

2- Les comptes de gestion :

Eléments	Montant
-Ventes de produits finis	1.200.000
-Locations et charges locatives	32.000
-Achats de matières premières	948.000
-Escomptes obtenus	2.000
-Primes d'assurances	12.000
-Intérêts et produits assimilés	40.000
-Frais de téléphone	10.000
-Intérêts des emprunts	56.000
-Impôts et taxes indirects	24.000
-Achats de fournitures non stockables	32.000
-Rémunération du personnel	73.600
-Services bancaires	6.000
-Escomptes accordés	2.400
-Ventes de services produits au Maroc	38.000

Travail à faire :

- 1- Etablir le bilan de l'entreprise YAHDIH au 31/12/2014.
- 2- Etablir le compte de produits et charges au 31/12/2014.

EXERCICE 3.5 :

L'entreprise LARABAS est une entreprise individuelle spécialisée dans la production et la commercialisation des produits laitiers. Au 31/12/2014, elle vous remet les états des comptes de situation et de gestion suivants :

1- Etat des comptes de situation :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Mobilier de bureau	20.000	-Etat créditeur	12.500
-Constructions	350.000	-Matériel de transport	310.000
-Prêts au personnel	117.000	-Banque (Solde débiteur)	62.000
-Capital personnel	1.200.000	-Fournisseurs d'immobilisations	142.000
-Matériel informatique	15.000	-Matières et fournitures	192.000
-Frais de constitution	10.000	-Organismes sociaux (dettes)	14.000
-Espèces en caisse	7.500	-Matériel et outillage	412.000
-Matériel de bureau	7.500	-Titres et valeurs de placement	28.000
-Emprunts auprès des E.C	228.000	-Fonds commercial	240.000
-Titres de participation	8.000	-Produits finis	9.000
-Fournisseurs	200.000	-Clients	212.000

2- Etat des comptes de gestion :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Transports	17.000	-Locations et charges locatives	180.000
-Escomptes accordés	18.200	-Autres produits d'exploitation	118.000
-Honoraires	42.000	-Revenus des titres et valeurs de Pl	2.400
-Impôts et taxes	9.000	-Autres produits non courants	18.100
-Frais postaux	2.000	-Services bancaires	2.800
-Primes d'assurance	112.000	-Intérêts des emprunts et dettes	25.000
-Frais de téléphone	1.000	-Ventes de biens produits au Maroc	3.140.000
-Entretien et réparations	35.000	-Autres charges non courantes	12.100
-Publicité	12.300	-Intérêts et produits assimilés	7.000
-Charges de personnel	989.600	-Ventes et produits accessoires	72.000
-Escomptes obtenus	4.000	-Achats de matières premières	1.700.000

Travail à faire :

- 1- Etablir le bilan de l'entreprise LARABAS au 31/12/2014.
- 2- Etablir le compte de produits et charges et au 31/12/2014.

EXERCICE 3.6 :

L'entreprise RAYAN est une entreprise commerciale. Au 31/12/2014, elle vous fournit un ensemble de comptes avec les soldes correspondants :

N°	Comptes	Débit	Crédit
1111	-Capital social		
1140	-Réserve légale		400.000
1481	-Emprunt auprès des établissements de crédit		38.000
2321	-Bâtiments		262.000
2340	-Matériel de transport	240.000	
2351	-Mobilier de bureau	48.000	
2355	-Matériel informatique	6.000	
3111	-Marchandises	10.800	
3124	-Clients	325.000	
3455	-Etat, TVA récupérable	471.380	
3501	-Actions, partie libérée	102.500	
4411	-Fournisseurs	52.600	
4456	-Etat, TVA due		531.880
5141	-Banques		222.380
5161	-Caisses	303.410	
6111	-Achats de marchandises	75.550	
6114	-Variation de stocks de marchandises	2.865.800	
6119	-RRR obtenus sur achats de marchandises	27.000	
6125	-Achats non stockés de matières et fournitures		24.500
6132	-Entretien et réparations	46.550	
6134	-Primes d'assurance	25.000	
6145	-Frais postaux et frais de télécommunications	21.000	
6147	-Services bancaires	12.500	
6167	-Impôts, taxes et droits assimilés	33.200	
6171	-Rémunération du personnel	41.550	
6174	-Charges sociales	1.125.000	
6182	-Pertes sur créances irrécouvrables	154.000	
6193	-DEA des immobilisations corporelles	3.200	
6196	-DEP pour dépréciation de l'actif circulant	91.200	
6311	-Intérêts des emprunts et dettes	28.160	
6385	-Charges nettes sur cession des TVP	24.500	
6394	-DAP pour dépréciation des TVP	200	
6513	-VNA des immobilisations corporelles cédées	400	
6701	-Impôts sur les bénéfices	5.000	
7111	-Ventes de marchandises	108.220	
7119	-RRR accordés sur ventes de marchandises		3.495.000
7127	-Ventes de produits accessoires	36.000	
7196	-Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		1.140.000
7384	-Revenus des titres et valeurs de placement		68.960
7394	-Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		15.000
7513	-Produits de cession des immob. corporelles		1.000
7586	-Dons, libéralités et lots reçus		30.000
	Totaux	6.283.720	6.283.720

Travail à faire :

Sachant que le stock initial de marchandises est de 352.000 dh :

- 1- Etablir le bilan de l'entreprise RAYAN au 31/12/2014.
- 2- Présenter le compte de produits et charges au 31/12/2014.

EXERCICE 3.7 :

Le bilan de la société AMAL SARL se présente le 01/01/2014 comme suit :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
-Frais de constitution	3.000	-Capital social	1.500.000
-Fonds commercial	150.000	-Emprunt A.E.C	200.000
-Bâtiments	800.000		
-Matériel de transport	250.000	Passif circulant :	
-Matériel informatique	7.000	-Fournisseurs	180.000
Actif circulant :		-C.N.S.S	50.000
-Marchandises	220.000	-Etat, impôts T.A	70.000
-Clients	180.000		
Trésorerie-Actif :		Trésorerie-Passif	
-Banque	340.000		
-Caisse	50.000		
TOTAL	2.000.000	TOTAL	2.000.000

Au cours de l'exercice 2014, la société AMAL a réalisé les opérations suivantes :

N°	Opérations	Montant
01	-Achats de marchandises : 25% à crédit et 75% par chèque.	20.000
02	-Règlement en espèces des amendes fiscales.	2.500
03	-Recouvrement d'une créance client en espèces.	28.000
04	-Ventes de marchandises : 30% en espèces, 20% par chèque et le reste à crédit.	60.000
05	-Avis de crédit de la banque concernant une facilité de caisse.	10.000
06	-Encaissement par chèque du loyer d'un immeuble.	36.000
07	-Règlement d'une dette fournisseur par chèque.	40.000
08	-Escompte obtenu d'un fournisseur.	450
09	-Avis de débit de la banque concernant des intérêts d'emprunt.	1.500
10	-Paiement en espèces des dépenses suivantes :	
	-Frais de téléphone	800
	-Frais de transport	1.200
	-Frais de maintenance	700
	-Timbres fiscaux	200
	-Insertions publicitaires	3.100
11	-Acquisition d'une voiture : moitié par chèque et moitié à crédit de deux ans.	160.000
12	-Avis de crédit de la banque concernant des intérêts créditeurs.	3.400
13	-Paiement en espèces de l'abonnement annuel à une revue.	2.000
14	-Achats de fournitures de bureau par chèque.	8.000
15	-Escompte accordé à un client.	250
16	-Paiement par chèque des salaires des employés.	72.000
17	-Avis de débit de la banque concernant des commissions bancaires.	300
18	-Encaissement par chèque d'un dégrèvement d'impôts.	2.600
19	-Avis de crédit de la banque concernant des revenus des TVP.	4.500
20	-Règlement par chèque d'une dette envers l'Etat.	15.000

Travail à faire :

Sachant que le stock final de marchandises est de 220.000 dh :

- 1- Enregistrer ces opérations dans les comptes schématiques.
- 2- Présenter le bilan de l'entreprise AMAL au 31/12/2014.
- 3- Présenter le compte de produits et charges et déterminer le résultat.

SOLUTION

EXERCICE 3.1 :

CPC de l'entreprise FATMA au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises	1.660.000
712 Ventes de biens et services produits	350.000
TOTAL I	2.010.000
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises	300.000
612 Achats consommés de matières et fournitures	69.000
613/614 Autres charges externes	384.600
616 Impôts et taxes	7.000
617 Charges de personnel	760.000
TOTAL II	1.520.600
III- Résultat d'exploitation (I - II)	489.400
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	74.000
TOTAL IV	74.000
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	24.000
TOTAL V	24.000
VI- Résultat financier (IV - V)	50.000
VII- Résultat courant (III + VI)	539.400
VIII- Produits non courants (75) :	
751 Produits de cession des immob.	160.000
TOTAL VIII	160.000
IX- Charges non courantes (65) :	
651 VNA des immob. cédées	10.000
TOTAL IX	10.000
X- Résultat non courant (VIII - IX)	150.000
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	689.400
67- Impôts sur les résultats (XII)	89.400
XIII- Résultat net de l'exercice (XI - XII)	600.000
Total Produits P (I+IV+VIII)	2.244.000
Total Charges C (II+V+IX+XII)	1.644.000
Résultat net de l'exercice (Total P - Total C)	600.000

EXERCICE 3.2 :

CPC de l'entreprise MANNA au 30/04/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises	150.000
712 Ventes de biens et services produits	15.000
718 Autres produits d'exploitation	20.000
TOTAL I	185.000
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises	35.000
612 Achats consommés de matières et fournitures	27.000
613/614 Autres charges externes	24.800
616 Impôts et taxes	4.300
617 Charges de personnel	16.000
TOTAL II	107.100
III- Résultat d'exploitation (I – II)	77.900
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	2.950
TOTAL IV	2.950
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	2.100
638 Autres charges financières	350
TOTAL V	2.450
VI- Résultat financier (IV – V)	500
VII- Résultat courant (III + VI)	78.400
VIII- Produits non courants (75) :	
756 Subventions d'équilibre	5.000
TOTAL VIII	5.000
IX- Charges non courantes (65) :	
658 Autres charges non courantes	800
TOTAL IX	800
X- Résultat non courant (VIII – IX)	4.200
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	82.600
67- Impôts sur les résultats (XII)	
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	82.600
Total Produits P (I+IV+VIII)	192.950
Total Charges C (II+V+IX+XII)	110.350
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	82.600

EXERCICE 3.3 :**CPC de l'entreprise RAHMA au 31/12/2014**

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
712 Ventes de biens et services produits ⁽¹⁾	15.499.344
713 Variation des stocks de produits	169.440
718 Autres produits d'exploitation	11.160
719 Reprises d'exploitation	36.898
TOTAL I	15.716.842
II- Charges d'exploitation (61) :	
612 Achats consommés de matières et fournitures ⁽²⁾	5.262.256
613/614 Autres charges externes	1.368.524
616 Impôts et taxes	48.791
617 Charges de personnel	7.075.412
618 Autres charges d'exploitation	29.513
619 Dotations d'exploitation	434.309
TOTAL II	14.218.805
III- Résultat d'exploitation (I – II)	1.498.037
IV- Produits financiers (73) :	
732 Produits des titres	22.800
733 Gains de change	3.186
738 Intérêts et autres produits financiers	12.876
TOTAL IV	38.862
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	362.269
633 Pertes de change	20.976
638 Autres charges financières	4.464
639 Dotations financières	2.664
TOTAL V	390.373
VI- Résultat financier (IV – V)	- 351.511
VII- Résultat courant (III + VI)	1.146.526
VIII- Produits non courants (75) :	
751 Produits de cession des immob.	86.664
758 Autres produits non courants	15.989
TOTAL VIII	102.653
IX- Charges non courantes (65) :	
651 VNA des immob. cédées	53.328
658 Autres charges non courantes	16.726
TOTAL IX	70.054
X- Résultat non courant (VIII – IX)	32.599
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	1.179.125
67- Impôts sur les résultats (XII)	349.125
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	830.000
Total Produits P (I+IV+VIII)	15.858.357
Total Charges C (II+V+IX+XII)	15.028.357
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	830.000

(1) Ventes nettes = Ventes – RRR accordés = (15.324.000 + 195.072) - 19.728 = 15.499.344 dh

(2) Achats consommés = Achats nets – Variation des stocks (SF – SI)

Achats consommés = (3.698.800 + 1.212.320 + 433.696 - 31.680) – (500.880 - 450.000)
= 5.313.136 - 50.880 = 5.262.256 dh

EXERCICE 3.4 :

1- Présentation du bilan de l'entreprise YAHDIH :

Bilan de l'entreprise YAHDIH au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. incorporelles		-Capitaux propres	
Fonds commercial	100.000	Capital social ou personnel	1.000.000
-Immob. corporelles		Résultat net de l'exercice	+ 84.000
Inst. Tech. Mat. Out.	400.000	-Dettes de financement	
Matériel de transport	320.000	Autres dettes de financement	220.000
Mob. Matériel de bureau	48.000		
-Immob. Financières			
Autres créances financières	20.000		
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Matières et fournitures	24.000	Fournisseurs et C.R	132.000
Produits finis	144.000	Etat créiteur	70.000
-Créances de l'A.C		Autres créanciers	94.000
Clients et CR	30.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	496.800		
Caisse, R.A & A	17.200		
TOTAL	1.600.000	TOTAL	1.600.000

Résultat = Total Actif – Total Passif

Résultat = 1.600.000 – 1.516.000

Résultat = 84.000 dh

On a Total Actif > Total Passif, donc le résultat est un **Bénéfice** qui doit être enregistré dans le bilan aux capitaux propres avec le signe (+).

Le même résultat provient aussi de la différence entre les produits et les charges au niveau de CPC.

2- Présentation du CPC de l'entreprise YAHDIH :

CPC de l'entreprise YAHDIH au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
712 Ventes de biens et services produits	1.238.000
TOTAL I	1.238.000
II- Charges d'exploitation (61) :	
612 Achats consommés de matières et fournitures	980.000
613/614 Autres charges externes	60.000
616 Impôts et taxes	24.000
617 Charges de personnel	73.600
TOTAL II	1.137.600
III- Résultat d'exploitation (I – II)	100.400
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	42.000
TOTAL IV	42.000
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	56.000
638 Autres charges financières	2.400
TOTAL V	58.400
VI- Résultat financier (IV – V)	- 16.400
VII- Résultat courant (III + VI)	84.000
VIII- Produits non courants (75) :	-
TOTAL VIII	-
IX- Charges non courantes (65) :	-
TOTAL IX	-
X- Résultat non courant (VIII – IX)	-
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	84.000
67- Impôts sur les résultats (XII)	-
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	84.000
Total Produits P (I+IV+VIII)	1.240.000
Total Charges C (II+V+IX+XII)	1.196.000
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	84.000

EXERCICE 3.5 :

1- Présentation du bilan de l'entreprise LARABAS :

Bilan de l'entreprise LARABAS au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
Frais préliminaires	10.000	Capital social ou personnel	1.200.000
-Immob. incorporelles		Résultat net de l'exercice	+ 203.500
Fonds commercial	240.000	-Dettes de financement	
-Immob. corporelles		Autres dettes de financement	370.000
Constructions	350.000		
Inst. Tech. Mat. Out.	412.000	PASSIF CIRCULANT :	
Matériel de transport	310.000	-Dettes du P.C	
Mob. Matériel de bureau	42.500	Fournisseurs et C.R	200.000
-Immob. Financières		Organismes sociaux	14.000
Prêts immobilisés	117.000	Etat créditeur	12.500
Titres de participation	8.000		
ACTIF CIRCULANT :		TRESORERIE :	
-Stocks		-Trésorerie-Passif	
Matières et fournitures	192.000		
Produits finis	9.000		
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	212.000		
-T.V.P	28.000		
TRESORERIE :			
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	62.000		
Caisse, R.A & A	7.500		
TOTAL	2.000.000	TOTAL	2.000.000

$$\text{Résultat} = \text{Total Actif} - \text{Total Passif}$$

$$\text{Résultat} = 2.000.000 - 1.796.500$$

$$\text{Résultat} = 203.500 \text{ dh}$$

On a Total Actif > Total Passif, donc le résultat est un **Bénéfice** qui doit être enregistré dans le bilan aux capitaux propres avec le signe (+).

Le même résultat provient aussi de la différence entre les produits et les charges au niveau de CPC.

2- Présentation du CPC de l'entreprise LARABAS :

CPC de l'entreprise LARABAS au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
712 Ventes de biens et services produits	3.212.000
718 Autres produits d'exploitation	118.000
TOTAL I	3.330.000
II- Charges d'exploitation (61) :	
612 Achats consommés de matières et fournitures	1.700.000
613/614 Autres charges externes	404.100
616 Impôts et taxes	9.000
617 Charges de personnel	989.600
618 Autres charges d'exploitation	
TOTAL II	3.102.700
III- Résultat d'exploitation (I – II)	227.300
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	13.400
TOTAL IV	13.400
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	25.000
638 Autres charges financières	18.200
TOTAL V	43.200
VI- Résultat financier (IV – V)	- 29.800
VII- Résultat courant (III + VI)	197.500
VIII- Produits non courants (75) :	
758 Autres produits non courants	18.100
TOTAL VIII	18.100
IX- Charges non courantes (65) :	
658 Autres charges non courantes	12.100
TOTAL IX	12.100
X- Résultat non courant (VIII – IX)	6.000
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	203.500
67- Impôts sur les résultats (XII)	-
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	203.500
Total Produits P (I+IV+VIII)	3.361.500
Total Charges C (II+V+IX+XII)	3.158.000
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	203.500

EXERCICE 3.6 :

1- Présentation du bilan de l'entreprise RAYAN :

Bilan de l'entreprise RAYAN au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Constructions	240.000	Capital social ou personnel	400.000
Matériel de transport	48.000	Réserve légale	38.000
Mob. Matériel de bureau	16.800	Résultat net de l'exercice	+ 180.980
ACTIF CIRCULANT :		-Dettes de financement	
-Stocks		Autres dettes de financement	262.000
Marchandises	325.000	PASSIF CIRCULANT :	
-Créances de l'A.C		-Dettes du P.C	
Clients et CR	471.380	Fournisseurs et C.R	531.880
Etat débiteur	102.500	Etat créditeur	222.380
-T.V.P	52.600		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif.	
Banques, T.G & C.P	303.410		
Caisse, R.A & A	75.550		
TOTAL	1.635.240	TOTAL	1.635.240

Résultat = Total Actif – Total Passif

Résultat = 1.635.240 – 1.454.260

Résultat = 180.980 dh

On a Total Actif > Total Passif, donc le résultat est un **Bénéfice** qui doit être enregistré dans le bilan aux capitaux propres avec le signe (+).

Le même résultat provient aussi de la différence entre les produits et les charges au niveau de CPC.

2- Présentation du CPC de l'entreprise RAYAN :

CPC de l'entreprise RAYAN au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises ⁽¹⁾	3.459.000
712 Ventes de biens et services produits	1.140.000
719 Reprises d'exploitation	68.960
TOTAL I	4.667.960
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises ⁽²⁾	2.868.300
612 Achats consommés de matières et fournitures	46.550
613/614 Autres charges externes	91.700
616 Impôts et taxes	41.550
617 Charges de personnel	1.279.000
618 Autres charges d'exploitation	3.200
619 Dotations d'exploitation	119.360
TOTAL II	4.449.660
III- Résultat d'exploitation (I – II)	218.300
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	15.000
739 Reprises financières	1.000
TOTAL IV	16.000
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	24.500
638 Autres charges financières	200
639 Dotations financières	400
TOTAL V	25.100
VI- Résultat financier (IV – V)	- 9.100
VII- Résultat courant (III + VI)	209.200
VIII- Produits non courants (75) :	
751 Produits de cession des immob.	30.000
758 Autres produits non courants	55.000
TOTAL VIII	85.000
IX- Charges non courantes (65) :	
651 VNA des immob. cédées	5.000
TOTAL IX	5.000
X- Résultat non courant (VIII – IX)	80.000
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	289.200
67- Impôts sur les résultats (XII)	108.220
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	180.980
Total Produits P (I+IV+VIII)	4.768.960
Total Charges C (II+V+IX+XII)	4.587.980
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	180.980

(1) Ventes nettes = Ventes – RRR accordés = 3.495.000 - 36.000 = 4.459.000 dh

(2) Achats revendus = Achats nets – Variation des stocks (SF – SI)
 Achats revendus = (2.865.800 – 24.500) – (325.000 – 352.000)
 = 2.841.300 – (-27.000)
 = 2.841.300 + 27.000 = 2.868.300 dh

EXERCICE 3.7 :

1- Enregistrement des opérations dans les comptes schématiques :

Comptes d'actif

D 2111-Frais de constitution C		D 2230-Fonds commercial C	
SI	3.000	SI	150.000
	SD 3.000		SD 150.000
D 2321-Bâtiments C		D 2340-Matériel de transport C	
SI	800.000	SI	250.000
	SD 800.000	11	160.000
			SD 410.000
D 2355-Matériel informatique C		D 3111-Marchandises C	
SI	7.000	SI	220.000
	SD 7.000		SD 220.000
D 3421-Clients C		D 5161-Caisse C	
SI	180.000	SI	50.000
04	30.000	03	28.000
		04	18.000
		02	2.500
		10	6.000
		13	2.000
		SD	85.500
	SD 181.750		

D 5141-Banque C	
SI	340.000
04	12.000
05	10.000
06	36.000
12	3.400
18	2.600
19	4.500
	SD 176.700

Comptes de passif

D 1111-Capital social C		D 1481-Emprunts A.E.C C	
SC	1.500.000	SI	200.000
		SC	200.000
D 1486-Fournisseurs d'immob. C		D 4411-Fournisseurs C	
SC	80.000	11	80.000
		07	40.000
		08	450
		SC	144.550
		SI	180.000
		01	5.000
D 4441-C.N.S.S C		D 4452-Etat, I.T.A C	
SC	50.000	SI	70.000
		20	15.000
		SC	55.000
D 5530-Crédits de trésorerie C			
SC	10.000	05	10.000

Comptes de charges

<u>D 6111-Achats de marchandises C</u>		<u>D 61254-Achats de F.B C</u>	
01	20.000	14	8.000
	SD 20.000		SD 8.000
<u>D 61335-Maintenance C</u>		<u>D 6141-Etudes R.D C</u>	
10	700	13	2.000
	SD 700		SD 2.000
<u>D 6142-Transports C</u>		<u>D 61441-Annonces et insertions C</u>	
10	1.200	10	3.100
	SD 1.200		SD 3.100
<u>D 61455-Frais de téléphone C</u>		<u>D 6147-Services bancaires C</u>	
10	800	17	300
	SD 800		SD 300
<u>D 61671-Droits E.T C</u>		<u>D 6171-Rémunération du personnel C</u>	
10	200	16	72.000
	SD 200		SD 72.000
<u>D 6311-Intérêts des emprunts C</u>		<u>D 6386-Escomptes accordés C</u>	
09	1.500	15	250
	SD 1.500		SD 250
<u>D 65831-Pénalités et A.F C</u>			
02	2.500		
	SD 2.500		

Comptes de produits

<u>D 7111-Ventes de marchandises C</u>		<u>D 7182-Revenus des immeubles C</u>	
SC	60.000	04	36.000
	SD 60.000		SD 36.000
<u>D 7381-Intérêts et P.A C</u>		<u>D 7384-Revenus des T.V.P C</u>	
SC	3.400	12	4.500
	SD 3.400		SD 4.500
<u>D 7386-Escomptes obtenus C</u>		<u>D 7582-Dégrèvements d'impôts C</u>	
SC	450	08	2.600
	SD 450		SD 2.600

2- Présentation du bilan de l'entreprise AMAL :

Bilan de l'entreprise AMAL au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
Frais préliminaires	3.000	Capital social ou personnel	1.500.000
-Immob. incorporelles		Résultat net de l'exercice	- 5.600
Fonds commercial	150.000	-Dettes de financement	
-Immob. corporelles		Autres dettes de financement	280.000
Constructions	800.000		
Matériel de transport	410.000	PASSIF CIRCULANT :	
Mob. Matériel de bureau	7.000	-Dettes du P.C	
ACTIF CIRCULANT :		Fournisseurs et C.R	144.550
-Stocks		Organismes sociaux	50.000
Marchandises	220.000	Etat créiteur	55.000
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	181.750	TRESORERIE :	
TRESORERIE :		-Trésorerie-Passif	
-Trésorerie-Actif		Crédits de trésorerie	10.000
Banques, T.G & C.P	176.700		
Caisse, R.A & A	85.500		
TOTAL	2.033.950	TOTAL	2.033.950

Résultat = Total Actif – Total Passif

Résultat = 2.033.950 – 2.039.550

Résultat = - 5.600 dh

On a Total Actif < Total Passif, donc le résultat est une **Perte** qui doit être enregistrée dans le bilan aux capitaux propres avec le signe (-).

Le même résultat provient aussi de la différence entre les produits et les charges au niveau de CPC.

3- Présentation du CPC de l'entreprise AMAL :

CPC de l'entreprise AMAL au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises	60.000
718 Autres produits d'exploitation	36.000
TOTAL I	96.000
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises	20.000
612 Achats consommés de matières et fournitures	8.000
613/614 Autres charges externes	8.100
616 Impôts et taxes	200
617 Charges de personnel	72.000
TOTAL II	108.300
III- Résultat d'exploitation (I – II)	- 12.300
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	8.350
TOTAL IV	8.350
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	1.500
638 Autres charges financières	250
TOTAL V	1.750
VI- Résultat financier (IV – V)	6.600
VII- Résultat courant (III + VI)	- 5.700
VIII- Produits non courants (75) :	
758 Autres produits non courants	2.600
TOTAL VIII	2.600
IX- Charges non courantes (65) :	
658 Autres charges non courantes	2.500
TOTAL IX	2.500
X- Résultat non courant (VIII – IX)	100
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	- 5.600
67- Impôts sur les résultats (XII)	-
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	- 5.600
Total Produits P (I+IV+VIII)	106.950
Total Charges C (II+V+IX+XII)	112.550
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	- 5.600

Quatrième Chapitre

LE SYSTÈME CLASSIQUE

Le système classique de l'enregistrement des opérations comptables fonctionne de la manière suivante :

-D'abord les opérations sont enregistrées, jour par jour, dans le **Livre-journal** établi à partir des **documents de base** (factures, chèques, pièces de caisse, avis bancaires, ...).

-Ensuite, les opérations sont reportées (chaque jour) dans les comptes dont l'ensemble forme le **Grand-livre**.

-Enfin et à partir de grand-livre, il est établi (chaque mois) la **Balance** des comptes qui a surtout un rôle de contrôle.

Exemple :

Au premier janvier 2014, le bilan de l'entreprise MARWA se présente ainsi :

Bilan de l'entreprise MARWA au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
-Fonds commercial	45.000	-Capital personnel	200.000
-Terrain	30.000	-Emprunts A.E.C	40.000
-Constructions	110.000		
-Matériel de transport	25.000		
Actif circulant :		Passif circulant :	
-Marchandises	18.000	-Fournisseurs	60.000
-Clients	26.000		
Trésorerie-Actif :		Trésorerie-Passif	
-Banque	37.000		
-Caisse	9.000		
TOTAL	300.000	TOTAL	300.000

Au cours du mois de janvier, l'entreprise MARWA a effectué les opérations suivantes :

- (1) 02/01/2014 : Règlement d'une dette fournisseur par chèque n°123468 : 6.000 dh.
- (2) 04/01/2014 : Vente de marchandises pour 16.000 dh (facture n°V-45) moitié réglé en espèces et moitié à crédit.
- (3) 06/01/2014 : Versement des espèces en compte bancaire (P.C n°841) : 2.500 dh.
- (4) 07/01/2014 : Achat d'une camionnette à 30.000 dh dont 10.000 dh réglé par chèque bancaire n°123469 et le reste sera réglé dans deux ans.
- (5) 09/01/2014 : Achat de fournitures de bureau à crédit 4.500 dh (facture n° A-633).
- (6) 11/01/2014 : Encaissement du loyer d'un magasin en espèces 8.500 dh (P.C n°842).
- (7) 13/01/2014 : Achat de marchandises pour 6.000 dh (facture n°A-634) moitié au comptant par chèque bancaire et moitié à crédit.
- (8) 15/01/2014 : Retrait de la banque d'une somme de 4.000 dh pour alimenter la caisse. (Avis de débit n°345).
- (9) 16/01/2014 : Remboursement par virement bancaire d'une mensualité de l'emprunt 2.150 dh dont 150 dh des intérêts. (Avis de débit n°346).
- (10) 18/01/2014 : Recouvrement d'une créance sur un client de 5.400 dh en espèces. (P.C n°843).
- (11) 19/01/2014 : Achat d'un micro ordinateur pour 6.500 dh réglé au comptant par chèque bancaire n°123470.
- (12) 21/01/2014 : Paiement en espèces des dépenses suivantes : -Transports 570 dh, -Timbres fiscaux 120 dh, -Location 1.500 dh, -Frais de téléphone 410 dh. (P.C n°844).
- (13) 23/01/2014 : Règlement d'une pénalité fiscale pour 380 dh par chèque n°123471.
- (14) 25/01/2014 : Réception des intérêts bancaires sur un compte bloqué 860 dh. (Avis de crédit n°456).
- (15) 27/01/2014 : Règlement des salaires pour le mois de janvier 8.000 dh en espèces. (P.C n°845).

Travail à faire :

- 1- Etablir le livre-journal.
- 2- Présenter le grand-livre.
- 3- Etablir la balance.
- 4- Présenter le bilan et le CPC au 31/01/2014.

I- Livre-journal :

1- Définition :

Le livre-journal est un document comptable obligatoire qui enregistre par ordre chronologique, sans blanc ni rature, toutes les opérations effectuées par l'entreprise décrites dans les pièces justificatives.

Pour chaque opération, le journal doit mentionner :

- La date de l'opération.
- Le numéro et l'intitulé du compte débité.
- Le numéro et l'intitulé du compte crédité.
- Le montant de l'opération.
- Le libellé de l'opération ou la référence de la pièce justificative.

2- Présentation :

Le livre-journal peut être présenté de la manière suivante :

N° du compte débité	Date de l'opération	Montant débité
N° du compte crédité	-Intitulé du compte débité	
	-Intitulé du compte crédité	Montant crédité
	Libellé ou référence	

Remarque

-A la fin de chaque page du journal, on additionne les montants débits et les montants crédits qui doivent être égaux. Les totaux obtenus sont reportés en haut de la page suivante.

-Au début de chaque exercice comptable, l'entreprise doit passer les écritures de réouverture des comptes par le débit des comptes d'actif du bilan (qui ont un solde débiteur) et le crédit des comptes de passif du bilan (qui ont un solde créditeur).

En principe, chaque compte du bilan est ouvert en fonction de la nature de son solde :

-Pour le compte à solde débiteur, il est débité au journal.

-Pour le compte à solde créditeur, il est crédité au journal.

3- Application :

Le livre-journal de l'entreprise MARWA

		01/01/2014			
2230	Fonds commercial			45.000	
2310	Terrain			30.000	
2320	Constructions			110.000	
2340	Matériel de transport			25.000	
3110	Marchandises			18.000	
3421	Clients			26.000	
5141	Banque			37.000	
5161	Caisse			9.000	
1117			Capital personnel		200.000
1481			Emprunts A.E.C		40.000
4411			Fournisseurs		60.000
	Réouverture des comptes du bilan				
		02/01/2014			
4411	Fournisseurs			6.000	
5141			Banque		6.000
	Chèque n°123468				
		04/01/2014			
5161	Caisse			8.000	
3421	Clients			8.000	
7111			Ventes de marchandises		16.000
	Facture n°V-45				
		06/01/2014			
5141	Banque			2.500	
5161			Caisse		2.500
	P.C n°841				
		07/01/2014			
2340	Matériel de transport			30.000	
5141			Banque		10.000
1486			Fournisseur d'immobilisations		20.000
	Chèque n°123469				
		09/01/2014			
61254	Achats de fournitures de bureau			4.500	
4411			Fournisseurs		4.500
	Facture n°A-633				
		11/01/2014			
5161	Caisse			8.500	
71271			Locations diverses reçus		8.500
	P.C n°842				
		13/01/2014			
6111	Achats de marchandises			6.000	
5141			Banque		3.000
4411			Fournisseurs		3.000
	Facture n°A-634				
		15/01/2014			
5161	Caisse			4.000	
5141			Banque		4.000
	Avis de débit n°345				
			A reporter	377.500	377.500

		Report à nouveau	377.500	377.500
1481	Emprunt A.E.C	16/01/2014	2.000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		150	
5141				2.150
		Avis de débit n°346		
5161	Caisse	18/01/2014	5.400	
3421				5.400
		P.C n°843		
2355	Matériel informatique	19/01/201	6.500	
5141				6.500
		Chèque n°123470		
6142	Transports	21/01/2014	570	
61671	Droits d'enregistrement et de timbre		120	
6131	Locations et charges locatives		1.500	
61455	Frais de téléphone		410	
5161				2.600
		P.C n°844		
65831	Pénalités et amendes fiscales	23/01/2014	380	
5141				380
		Chèque n°123471		
5141	Banque	25/01/2014	860	
7381				860
		Intérêts et produits assimilés		
		Avis de crédit n°456		
6171	Rémunération du personnel	27/01/2014	8.000	
5141				8.000
		P.C n°845		
Total général			403.390	403.390

Remarque

A la fin de l'exercice comptable, l'entreprise doit effectuer la régularisation des comptes de stocks par l'annulation de stock initial et la constatation de stock final.

61...	Variation de stock de ...	31/12/N	SI	
31...		Stock de ...		SI
Annulation de stock initial				
31...	Stock de ...	d°	SF	
61...		Variation de stock de ...		SF
Constatation de stock final				

II- Grand-livre :**1- Définition :**

Le grand-livre regroupe l'ensemble des comptes de l'entreprise classés dans l'ordre du plan comptable. Il permet d'établir le lien entre les écritures du livre-journal et son affectation aux comptes concernés. En effet, les écritures du journal sont reportées dans les comptes.

Chaque compte doit faire apparaître :

- Le solde au début de la période.
- Le total des mouvements débits.
- Le total des mouvements crédits.
- Le solde à la fin de la période.

2- Présentation :

Le grand-livre se présente de la manière suivante :

GRAND-LIVRE													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">2- Actif Immobilisé</td> <td style="width: 10%;">C</td> </tr> <tr> <td>SI</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td>SD</td> </tr> </table>	D	2- Actif Immobilisé	C	SI		SD	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">1- Financement Permanent</td> <td style="width: 10%;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">SI</td> <td>SC</td> </tr> </table>	D	1- Financement Permanent	C		SI	SC
D	2- Actif Immobilisé	C											
SI		SD											
D	1- Financement Permanent	C											
	SI	SC											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">3- Actif Circulant</td> <td style="width: 10%;">C</td> </tr> <tr> <td>SI</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td>SD</td> </tr> </table>	D	3- Actif Circulant	C	SI		SD	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">4- Passif Circulant</td> <td style="width: 10%;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">SI</td> <td>SC</td> </tr> </table>	D	4- Passif Circulant	C		SI	SC
D	3- Actif Circulant	C											
SI		SD											
D	4- Passif Circulant	C											
	SI	SC											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">51- Trésorerie-Actif</td> <td style="width: 10%;">C</td> </tr> <tr> <td>SI</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td>SD</td> </tr> </table>	D	51- Trésorerie-Actif	C	SI		SD	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">55- Trésorerie-Passif</td> <td style="width: 10%;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;">SI</td> <td>SC</td> </tr> </table>	D	55- Trésorerie-Passif	C		SI	SC
D	51- Trésorerie-Actif	C											
SI		SD											
D	55- Trésorerie-Passif	C											
	SI	SC											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">6- Comptes des charges</td> <td style="width: 10%;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td>SD</td> </tr> </table>	D	6- Comptes des charges	C			SD	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;">D</td> <td style="width: 80%;">7- Comptes des produits</td> <td style="width: 10%;">C</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> <td>SC</td> </tr> </table>	D	7- Comptes des produits	C			SC
D	6- Comptes des charges	C											
		SD											
D	7- Comptes des produits	C											
		SC											

SI : Solde initial

SD : Solde débiteur

SC : Solde créditeur

3- Application : Le grand-livre de l'entreprise MARWA**Classe 1 : Comptes de Financement Permanent**

D		1117 Capital personnel		C		D		1481 Emprunts A.E.C		C	
	SI		200.000			(9)	2.000		SI		40.000
SC		200.000				SC	38.000				

D 1486 Fournisseurs d'immob. C

	(4)	20.000
SC		20.000

Classe 2 : Comptes de l'Actif Immobilisé

D		2230 Fonds commercial		C		D		2310 Terrains		C	
	SI		45.000				SI		30.000		
				SD						SD	
					45.000						30.000

D		2320 Constructions		C		D		2340 Matériel de transport		C	
	SI		110.000				SI		25.000		
				SD			(4)		30.000		
					110.000					SD	
											55.000

D 2355 Matériel informatique C

	(11)	6.500
		SD
		6.500

Classe 3 : Comptes de l'Actif Circulant

D		3110 Marchandises		C		D		3421 Clients		C	
	SI		18.000				SI		26.000		(10) 5.400
				SD			(2)		8.000		SD
					18.000						28.600

Classe 4 : Comptes de Passif Circulant

D		4411 Fournisseurs		C		
	(1)		6.000		SI	
						60.000
					(5)	4.500
SC		61.500			(7)	3.000

Classe 5 : Comptes de Trésorerie

5141 Banque				5161 Caisse			
D		C		D		C	
SI	37.000	(1)	6.000	SI	9.000	(3)	2.500
(3)	2.500	(4)	10.000	(2)	8.000	(12)	2.600
(14)	860	(7)	3.000	(6)	8.500	(15)	8.000
		(8)	4.000	(8)	4.000		
		(9)	2.150	(10)	5.400		
		(11)	6.500			SD	21.800
		(13)	380				
		SD	8.330				

Classe 6 : Comptes des Charges

61254 Achats de F.B				6111 Achats de M ^{ses}			
D		C		D		C	
(5)	4.500			(7)	6.000		
		SD	4.500			SD	6.000

6311 Intérêts des E.D				6142 Transports			
D		C		D		C	
(9)	150			(12)	570		
		SD	150			SD	570

61671 Droits d'enreg. timbre				61455 Frais de téléphone			
D		C		D		C	
(12)	120			(12)	410		
		SD	120			SD	410

6131 Locations et chges loc.				65831 Pénalités et A.F			
D		C		D		C	
(12)	1.500			(13)	380		
		SD	1.500			SD	380

6171 Rémunération du pers.			
D		C	
(15)	8.000		
		SD	8.000

Classe 7 : Comptes des Produits

7111 Ventes de M ^{ses}				7381 Intérêts et P.A			
D		C		D		C	
SC	16.000	(2)	16.000			(14)	860
				SC	860		

71271 Locations diverses reçues			
D		C	
SC	8.500	(6)	8.500

3- Application :

La balance de l'entreprise MARWA

Balance au 31/01/2014

Comptes		Soldes au début de la période		Mouvements de la période		Soldes à la fin de la période	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1117	Capital personnel		200.000				200.000
1481	Emprunts A.E.C		40.000	2.000			38.000
1486	Fournisseurs Imm.				20.000		20.000
2230	Fonds commercial	45.000				45.000	
2310	Terrains	30.000				30.000	
2320	Constructions	110.000				110.000	
2340	Matériel de transp.	25.000		30.000		55.000	
2355	Matériel informat.			6.500		6.500	
3110	Marchandises	18.000				18.000	
3421	Clients	26.000		8.000	5.400	28.600	
4411	Fournisseurs		60.000	6.000	7.500		61.500
5141	Banque	37.000		3.360	32.030	8.330	
5161	Caisse	9.000		25.900	13.100	21.800	
6111	Achats de M ^{ses}			6.000		6.000	
61254	Achats de F.B			4.500		4.500	
6131	Locations et C.L			1.500		1.500	
6142	Transports			570		570	
61455	Frais de téléphone			410		410	
61671	Droits E.T			120		120	
6171	Rémunération du P			8.000		8.000	
6311	Intérêts des E.D			150		150	
65831	Pénalités et A.F			380		380	
7111	Ventes de M ^{ses}				16.000		16.000
71271	Locations D.R				8.500		8.500
7381	Intérêts et P.A				860		860
Totaux		300.000	300.000	103.390	103.390	344.860	344.860

Remarque

- Le total des soldes au début de la période est égal au total du bilan : 300.000
- Le total des mouvements de la période est égal au total du journal moins le total du bilan : $403.390 - 300.000 = 103.390$
- Le bilan et le CPC sont établis à partir des deux colonnes des soldes de fin de période. Les comptes de situation (la classe 1 à 5) pour le bilan et les comptes de gestion (la classe 6 et 7) pour le CPC.
- La balance peut être présentée à quatre colonnes.

Présentation du bilan et CPC de l'entreprise MARWA au 31/01/2014

Bilan de l'entreprise MARWA au 31/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
-Immob. incorporelles		Capital social ou personnel	200.000
Fonds commercial	45.000	Résultat net de l'exercice	+ 3.730
-Immob. corporelles		-Dettes de financement	
Terrains	30.000	Autres dettes de financement	58.000
Constructions	110.000		
Matériel de transport	55.000	PASSIF CIRCULANT :	
Mob. Matériel de bureau	6.500	-Dettes du P.C	
-Immob. financières		Fournisseurs et C.R	61.500
ACTIF CIRCULANT :			
-Stocks		TRESORERIE :	
Marchandises	18.000	-Trésorerie-Passif	
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	28.600		
TRESORERIE :			
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	8.330		
Caisse, R.A & A	21.800		
TOTAL	323.230	TOTAL	323.230

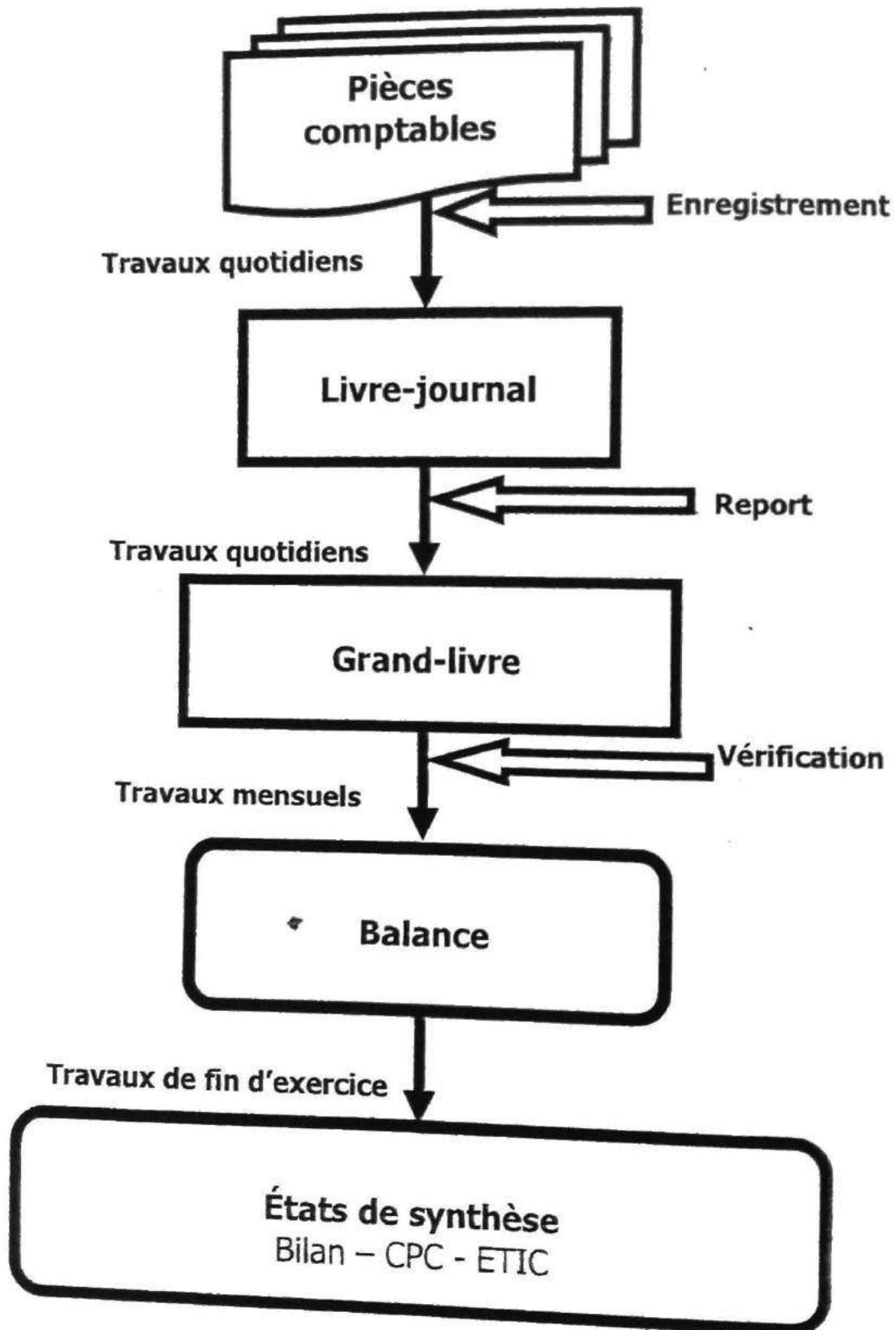
CPC de l'entreprise MARWA au 31/01/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises	16.000
712 Ventes de biens et services produits	8.500
TOTAL I	24.500
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises	6.000
612 Achats consommés de matières et fournitures	4.500
613/614 Autres charges externes	2.480
616 Impôts et taxes	120
617 Charges de personnel	8.000
TOTAL II	21.100
III- Résultat d'exploitation (I – II)	3.400
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	860
TOTAL IV	860
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	150
TOTAL V	150
VI- Résultat financier (IV – V)	710
VII- Résultat courant (III + VI)	4.110
VIII- Produits non courants (75) :	
TOTAL VIII	00
IX- Charges non courantes (65) :	
658 Autres charges non courantes	380
TOTAL IX	380
X- Résultat non courant (VIII – IX)	-380
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	3.730
XII- Impôts sur les résultats (67)	-
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	3.730
Total Produits P (I+IV+VIII)	25.360
Total Charges C (II+V+IX+XII)	21.630
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	3.730

Remarque

A côté du système classique, qui reste un système ancien et traditionnel de l'organisation comptable, les entreprises utilisent, en pratique, le système centralisateur ou les journaux auxiliaires.

ORGANISATION COMPTABLE



EXERCICES

EXERCICE 4.1 :

La situation financière de l'entreprise NAJMA au 01/01/2014 se présente ainsi :

Elément	Montant	Eléments	Montant
Capital social	800.000	Clients	78.000
Terrains	252.000	Banques	70.000
Stock de marchandises	150.000	Bâtiments	340.000
Matériel de transport	120.000	Caisse	40.000
Emprunts A.E.C	110.000	Etat, T.V.A due	10.000
Fournisseurs	210.000	Mobilier de bureau	80.000

Au cours du mois de janvier 2014, l'entreprise NAJMA a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations	Montant
02/01	-Achat de marchandises : Facture n°A-32 réglée en espèces.	6.400
05/01	-Vente de marchandises : Facture n°V-24 réglée comme suit : 60% par chèque bancaire et le reste à crédit.	10.200
07/01	-Paiement d'une dette envers un fournisseur par virement bancaire n°12.	30.000
08/01	-Vente de marchandises : Facture n°V-25 réglée comme suit : 20% en espèces et le reste à crédit.	16.500
12/01	-Recouvrement d'une créance client par virement bancaire n°15.	32.000
13/01	-Achat de marchandises : Facture n°A-33 réglée comme suit : 70% par chèque bancaire et le reste en espèces.	48.000
14/01	-Acquisition d'un micro-ordinateur par chèque bancaire n°625.	6.500
16/01	-Versement des espèces au compte bancaire. P.C n°64.	12.000
17/01	-Recouvrement d'une créance client par virement bancaire n°18.	16.000
18/01	-Paiement de la T.V.A due par chèque bancaire n°630.	10.000
21/01	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse. P.C n°65.	24.000
23/01	-Vente de marchandises à crédit. Facture n°V-26.	13.800
25/01	-Achat de fournitures de bureau en espèces. Facture n°A-34.	5.600
26/01	-Règlement d'une dette envers un fournisseur par virement bancaire n°23.	18.000
29/01	-Remboursement d'une fraction de l'emprunt par virement bancaire n°25.	12.500
31/01	-Acquisition d'une camionnette d'occasion à crédit de 3 ans. Facture n°45.	90.000

Travail à faire :

- 1- Etablir le bilan au 01/01/2014.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise NAJMA.
- 3- Présenter le grand livre et calculer les soldes.
- 4- Etablir la balance de vérification.
- 5- Présenter le bilan au 31/01/2014.

EXERCICE 4.2 :

La situation financière de l'entreprise TISSAN au 01/01/2014 se présente ainsi :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
Actif immobilisé :		Financement permanent :	
Fonds commercial	150.000	Capital personnel	600.000
Terrains	120.000	Emprunts A.E.C	300.000
Matériel de transport	80.000		
Matériel informatique	75.000	Passif circulant :	
Actif circulant :		Fournisseurs	80.000
Stock de marchandises	175.000	C.N.S.S	7.000
Clients	84.000	Etat, I.T.A	13.000
Trésorerie-actif :		Trésorerie-passif :	
Banques	230.000		
Caisse	86.000		
TOTAL	1.000.000	TOTAL	1.000.000

Au cours du mois de janvier 2014, l'entreprise TISSAN a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations	Montant
03/01	-Vente de marchandises : Facture n°101 réglée comme suit : -15.000 dh par chèque bancaire -10.000 dh en espèces -Le reste à crédit	35.000
07/01	-Paiement d'une pénalité fiscale en espèces. P.C n°45.	5.000
12/01	- Règlement des dépenses suivantes par chèque bancaire n°415 : -Location -Primes d'assurances -Publicité -Timbres postaux	1.200 1.100 700 500
13/01	-Achat de marchandises : Facture n°102 réglée comme suit : -12.000 dh par chèque bancaire -4.000 dh en espèces -Le reste à crédit	20.000
16/01	-Avis de crédit n°16 relatif à des intérêts sur un compte bloqué.	1.500
18/01	-Règlement par chèque bancaire n°416 des dettes suivantes : -Fournisseurs -Etat	20.000 5.000
23/01	-Avis de débit n°32 relatif à des intérêts sur emprunt.	900
26/01	-Subvention d'équilibre reçue par virement bancaire n°V-142.	20.000
29/01	-Acquisition d'une camionnette par chèque bancaire n°417.	120.000
31/01	-Règlement des salaires des employés par chèque n°418.	80.000

Travail à faire :

- 1- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise TISSAN.
- 2- Présenter le grand livre et calculer les soldes.
- 3- Etablir la balance de vérification.
- 4- Présenter le bilan et le CPC au 31/01/2014.

EXERCICE 4.3 :

L'entreprise ELECTRO est une société industrielle au capital de : 3.000.000 dh.

Les comptes de situation de cette entreprise au 31/12/2013 se présentent comme suit :

Elément	Montant	Eléments	Montant
Stocks de matières premières	500.000	Matériel de transport	300.000
Stocks de produits finis	900.000	Caisse	200.000
Fournisseurs	270.000	Banque	100.000
Matériel de bureau	50.000	Fonds commercial	300.000
Bâtiments	100.000	Emprunt A.E.C	900.000
Matériel informatique	50.000	Installations techniques	100.000
Clients	500.000	Caisse de retraite	80.000
Matériel et outillage	1.400.000	Etat, I et T à payer	50.000
Crédits d'escompte	75.000	Réserve légale	40.000

Au cours de l'exercice 2014, l'entreprise ELECTRO a réalisé les opérations suivantes :

N°	Opérations	Montant
01	-Versement d'espèces au compte bancaire. P.C n°10.	50.000
02	-Ventes de produits finis. Facture n°V-40. Règlement : 240.000 dh par chèque bancaire, 65.000 dh en espèces et le reste à crédit.	400.000
03	-Paiement d'une dette au fournisseur par chèque bancaire n°112.	150.000
04	-Règlement des dépenses suivantes :	
	-Primes d'assurances : par chèque n°113	60.000
	-Quittance d'eau et d'électricité : en espèces, P.C n°11.	8.000
	-Frais de téléphone : en espèces, P.C n° 12.	25.000
	-Impôts et taxes : en espèces, P.C n°13.	4.500
	-Facture de réparation d'une machine : par chèque n°114.	14.000
05	-Paiement d'une dette envers la caisse de retraite par chèque n°115.	20.000
06	-Avis de débit n°28 relatif aux intérêts d'emprunt.	6.500
07	-Acquisition d'un micro-ordinateur par chèque bancaire n°116.	10.000
08	-Recouvrement d'une créance client en espèces. P.C n°14.	85.000
09	-Versement d'espèces au compte bancaire.. P.C n°15.	120.000
10	-Achats à crédit de fournitures de bureau. Facture n°A-35.	35.000
11	-Avis de débit n°29 relatif aux commissions bancaires.	4.000
12	-Paiement d'une dette à l'Etat en espèces. P.C n°16.	10.000
13	-Achat de matières premières. Facture n°A-60. Règlement : 50.000 dh par chèque bancaire, 30.000 dh en espèces et le reste à crédit.	150.000
14	-Avis de crédit n°30 relatif aux intérêts sur un compte bloqué.	4.500
15	-Paiement des salaires par chèque bancaire n°117.	80.000

Travail à faire :

Sachant que :

- Le stock final de matières premières est de : 600.000 dh.
- Le stock final de produits finis est de : 700.000 dh.
- Le résultat de l'exercice 2013 a été totalement incorporé au réserve statutaire.

- 1- Etablir le bilan au 31/12/2013 et calculer le résultat.
- 2- Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise ELECTRO.
- 3- Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques et calculer les soldes.
- 4- Etablir la balance de vérification.
- 5- Présenter le bilan et le CPC au 31/12/2014.

EXERCICE 4.4 :

L'entreprise SOTAM est une entreprise commerciale. Au 31/12/2013, elle dispose de la situation financière suivante :

Elément	Montant	Eléments	Montant
Constructions	200.000	Matériel de transport	160.000
Emprunt A.E.C	300.000	Caisse	30.000
Stocks de marchandises	620.000	Clients	25.000
Fournisseurs	150.000	Capital social	800.000
Banques	130.000	Matériel de bureau	35.000

Au cours de l'exercice 2014, l'entreprise SOTAM a réalisé les opérations suivantes :

N°	Opérations	Montant
01	-Acquisition d'une voiture pour la livraison des marchandises. Facture n°A-120 réglée comme suit : 20.000 dh par chèque bancaire et le reste à crédit de 18 mois.	120.000
02	-Ventes de marchandises. Facture n°V-30 réglée comme suit : 60.000 dh par chèque, 20.000 dh en espèces et le reste à crédit.	120.000
03	-Encaissement par chèque bancaire n°450 du loyer d'un magasin.	3.000
04	-Règlement en espèces d'une amende fiscale. P.C n°65.	600
05	-Avis de débit n°10 de la banque relatif aux commissions bancaires.	230
06	-Règlement d'une dette fournisseur par chèque bancaire n°870.	35.000
07	-Réception d'un chèque bancaire n°320 d'un client considéré comme insolvable l'exercice précédent.	23.000
08	-Avis de crédit n°20 de la banque concernant des gains de change.	870
09	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse. P.C n°70.	9.000
10	-Escompte obtenu d'un fournisseur. Facture n°A-35.	280
11	-Achats de marchandises. Facture n°A-40 réglée comme suit : 12.000 dh par chèque, 8.000 dh en espèces et le reste à crédit.	25.000
12	-Encaissement d'une commission en espèces. P.C n°75.	16.300
13	-Versement des espèces en compte bancaire. P.C n°80.	5.000
14	-Avis de débit n°15 de la banque concernant le remboursement d'une fraction d'emprunt. Le montant des intérêts s'élève à 600 dh.	10.600
15	-Escompte accordé à un client. Facture n°V-50.	320
16	-Paiement en espèces des dépenses suivantes : P.C n°85 -Quittance d'électricité -Réparation d'une camionnette -Honoraires d'un avocat -Taxe urbaine	280 600 1.500 400
17	-Recouvrement d'une créance client en espèces. P.C n°90.	6.500
18	-Acquisition d'une machine industrielle. Facture n°A-130 réglée comme suit : 30.000 dh par chèque et le reste à crédit de 3 mois.	45.000
19	-Avis de crédit n°25 de la banque concernant des intérêts créditeurs.	740
20	-Paiement par chèque bancaire n°470 des salaires des employés.	34.000

Travail à faire :

Sachant que : -Le stock final de marchandises est de : 560.000 dh.
-Le résultat de l'exercice 2013 a été reporté à l'exercice 2014.

- 1- Etablir le bilan au 31/12/2013 et calculer le résultat.
- 2- Enregistrer les opérations au journal de l'entreprise SOTAM.
- 3- Enregistrer les opérations dans les comptes schématiques et calculer les soldes.
- 4- Dresser la balance de vérification.
- 5- Présenter le bilan et le CPC au 31/12/2014.

EXERCICE 4.5 :

M. ELKANTAOUI est un jeune entrepreneur qui a créé sa propre entreprise KANTA spécialisée dans la commercialisation d'articles de sport. AU 01/01/2014, il vous demande de l'aider à établir le bilan d'ouverture avec les éléments suivants :

Eléments	Montant	Eléments	Montant
-Terrains	160.000	-Dettes fournisseurs	90.000
-Espèces en caisse	13.000	-Matériel de transport	240.000
-Capital personnel	à déterminer	-Avoirs en banque	à déterminer
-Créances clients	61.000	-Frais de constitution	100.000
-Matériels et outillages	120.000	-Bâtiments	300.000
-Stock de marchandises	104.000	-Emprunts A.E.C	à déterminer

Travail à faire n°1 :

- 1- Déterminer le montant du capital, de l'emprunt et le solde de la banque sachant que l'emprunt représente 15% du capital et le solde bancaire représente 20% de l'emprunt.
- 2- Présenter le bilan d'ouverture de l'entreprise KANTA au 01/01/2014.

Au cours de l'exercice 2014, l'entreprise KANTA a réalisé les opérations suivantes :

N°	Opérations	Montant
01	-Paiement des frais de publicité pour le démarrage de l'activité. P.C n°5.	6.000
02	-Achats de marchandises à crédit. Facture n°A-05.	25.000
03	-Avis de crédit n°AV-20 relatif à un emprunt remboursable sur 10 ans.	75.000
04	-Retrait de la banque pour alimenter la caisse. Chèque n°B-112.	20.000
05	-Acquisition à crédit, de deux ans, d'une camionnette pour la livraison.	200.000
06	-Location d'un hangar pour le stockage de marchandises. Elle a versé 6.000 dh à titre de loyer et 20.000 dh à titre de garantie. P.C n°10.	26.000
07	-Recouvrement des créances clients en espèces. P.C n°30.	16.800
08	-Ventes de marchandises au comptant par chèque. Facture n°V-06.	68.000
09	-Prêt consenti à un employé de l'entreprise en espèces. P.C n°20.	5.000
10	-Achats en espèces du gasoil pour la camionnette de livraison. P.C n°25.	1.800
11	-Acquisition par chèque bancaire n°T-725 d'un fonds de commerce : -Clientèle -Matériel informatique -Clients -Fournisseurs	15.000 8.000 12.400 10.400
12	-Règlement par chèque n°V-785 de la prime d'assurance annuelle.	3.000
13	-Règlement de la redevance de crédit-bail en espèces. P.C n°15.	2.500
14	-Achats en espèces des fournitures de bureau non stockées. P.C n°35.	2.300
15	-Réception par chèque n°Z-589 d'une subvention d'exploitation.	8.000
16	-Avis de débit n°AV-10 relatif à la location de coffre bancaire.	230
17	-Règlement des dettes fournisseurs par chèque bancaire n°870.	25.000
18	-Avis de crédit n°AV-25 de la banque relatif aux intérêts créditeurs.	470
19	-Encaissement d'un courtage en espèces. P.C n°40.	500
20	-Don accordé à une association par chèque bancaire n°Q-474.	6.500
21	-Règlement par virement bancaire n°45 des cotisations sociales.	1.250
22	-Avis de débit n°AV-15 de la banque relatif aux intérêts débiteurs.	340
23	-Paiement en espèces de la vignette d'une voiture P.C n°45.	640
24	-Paiement par chèque bancaire n°Y-262 des appointements et salaires.	64.000

Travail à faire n°2 : Sachant que le stock final de marchandises est de : 114.000 dh.

- 3- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise KANTA.
- 4- Etablir le report aux comptes schématiques et calculer les soldes.
- 5- Etablir la balance de vérification.
- 6- Présenter le bilan et le CPC au 31/12/2014.

SOLUTION

EXERCICE 4.1 :

1- Présentation du bilan de l'entreprise NAJMA :

Bilan de l'entreprise NAJMA au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	252.000	Capital social ou personnel	800.000
Constructions	340.000	-Dettes de financement	
Matériel de transport	120.000	Autres dettes de financement	110.000
Mob. Matériel de bureau	80.000		
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	150.000	Fournisseurs et C.R	210.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	10.000
Clients et CR	78.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	70.000		
Caisses, R.A & A	40.000		
TOTAL	1.130.000	TOTAL	1.130.000

2- Enregistrement des opérations au journal :

		01/01/2014		
2310	Terrains	252.000		
2320	Constructions	340.000		
2340	Matériel de transport	120.000		
2351	Mobilier de bureau	80.000		
3110	Marchandises	150.000		
3421	Clients	78.000		
5141	Banques	70.000		
5161	Caisses	40.000		
1111			Capital social	800.000
1481			Emprunts A.E.C	110.000
4411			Fournisseurs	210.000
4456			Etat, T.V.A due	10.000
Réouverture des comptes du bilan				
6111	Achats de marchandises	02/01/2014	6.400	
5161			Caisse	6.400
Facture n°A-32				
5141	Banque	05/01/2014	6.120	
3421	Clients		4.080	
7111				Ventes de marchandises
Facture n°V-24				
4411	Fournisseurs	07/01/2014	30.000	
5141				Banque
Virement bancaire n°12				
A reporter			1.176.600	1.176.600

		Report à nouveau	1.176.600	1.176.600
5161	Caisse	08/01/2014		
3421	Clients		3.300	
7111		Ventes de marchandises	13.200	16.500
		Facture n°V-25		
5141	Banque	12/01/2014	32.000	
3421		Virement bancaire n°15		32.000
		Clients		
6111	Achats de marchandises	13/01/2014	48.000	
5141				33.600
5161				14.400
		Facture n°A-33		
2355	Matériel informatique	14/01/2014	6.500	
5141				6.500
		Chèque bancaire n°625		
5141	Banque	16/01/2014	12.000	
5161				12.000
		P.C n°64		
5141	Banque	17/01/2014	16.000	
3421				16.000
		Virement bancaire n°18		
4456	Etat, T.V.A due	18/01/2014	10.000	
5141				10.000
		Chèque bancaire n°630		
5161	Caisse	21/01/2014	24.000	
5141				24.000
		P.C n°65		
3421	Clients	23/01/2014	13.800	
7111		Ventes de marchandises		13.800
		Facture n°V-26		
61254	Achats de fournitures de bureau	25/01/2014	5.600	
5161				5.600
		Facture n°A-34		
4411	Fournisseurs	26/01/2014	18.000	
5141				18.000
		Virement bancaire n°23		
1481	Emprunts A.E.C	29/01/2014	12.500	
5141				12.500
		Virement bancaire n°25		
2340	Matériel de transport	31/01/2014	90.000	
1486		Fournisseurs d'immobilisations		90.000
		Facture n°45		
Total général			1.481.500	1.481.500

3- Enregistrement des opérations aux comptes :

Classe 1 : Comptes de financement permanent

D		1111-Capital social		C		D		1481-Emprunts A.E.C		C	
		SI	800.000			29/01	12.500	SI	110.000		
SC	800.000					SC	97.500				
D		1486-Fournisseurs d'immob.		C							
						31/01	90.000				
		SC	90.000								

Classe 2 : Comptes de l'actif immobilisé

D		22310-Terrains		C		D		2320-Constructions		C	
SI	252.000			SD	252.000	SI	340.000			SD	340.000
D		2340-Matériel de transport		C		D		2351-Mobilier de bureau		C	
SI	120.000			SD	210.000	SI	80.000			SD	80.000
31/01	90.000										
D		2355-Matériel informatique		C							
						14/01	6.500			SD	6.500

Classe 3 : Comptes de l'actif circulant

D		3111-Marchandises		C		D		3421-Clients		C	
SI	150.000					SI	78.000	12/01	32.000		
						05/01	4.080	17/01	16.000		
				SD	150.000	08/01	13.200			SD	61.080
						23/01	13.800				

Classe 4 : Comptes de passif circulant

D		4411-Fournisseurs		C		D		4456-Etat, TVA due		C	
07/01	30.000	SI	210.000			18/01	10.000	SI	10.000		
26/01	18.000							SC	00		
SC	162.000										

Classe 5 : Comptes de trésorerie

D		5141-Banque		C		D		5161-Caisse		C	
SI	70.000	07/01	30.000	SI	40.000	02/01	6.400				
05/01	6.120	13/01	33.600	08/01	3.300	13/01	14.400				
12/01	32.000	14/01	6.500	21/01	24.000	16/01	12.000				
16/01	12.000	18/01	10.000			25/01	5.600				
17/01	16.000	21/01	24.000					SD	28.900		
		26/01	18.000								
		29/01	12.500								
		SD	1.520								

Classe 6 : Comptes des charges

D		6111-Achats de marchandises		C		D		61254-Achats de F.B		C	
02/01	6.400					25/01	5.600			SD	5.600
13/01	48.000	SD	54.400								

Classe 7 : Comptes des produits

D		7111-Ventes de marchandises		C							
						05/01	10.200				
						08/01	16.500				
SC	40.500					23/01	13.800				

4- Présentation de la balance :

Balance au 31/01/2014

Comptes		Soldes au début de la période		Mouvements de la période		Soldes à la fin de la période	
Code	Intitulé	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1111	Capital social		800.000				800.000
1481	Emprunts A.E.C		110.000	12.500			97.500
1486	Four. Immob.				90.000		90.000
2310	Terrains	252.000				252.000	
2320	Constructions	340.000				340.000	
2340	Mat. de transp.	120.000		90.000		210.000	
2351	Mob. de bureau	80.000				80.000	
2355	Mat. informat.			6.500		6.500	
3110	Marchandises	150.000				150.000	
3421	Clients	78.000		31.080	48.000	61.080	
4411	Fournisseurs		210.000	48.000			162.000
4456	Etat, TVA due		10.000	10.000			
5141	Banque	70.000		66.120	134.600	1.520	
5161	Caisse	40.000		27.300	38.400	28.900	
6111	Achats de M ^{ses}			54.400		54.400	
61254	Achats de F.B			5.600		5.600	
7111	Ventes de M ^{ses}				40.500		40.500
Totaux		1.130.000	1.130.000	351.500	351.500	1.190.000	1.190.000

5- Présentation du bilan :

Bilan de l'entreprise NAJMA au 31/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Terrains	252.000	Capital social ou personnel	800.000
Constructions	340.000	Résultat net de l'exercice	- 19.500
Matériel de transport	210.000	-Dettes de financement	
Mob. Matériel de bureau	86.500	Autres dettes de financement	187.500
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	150.000	Fournisseurs et C.R	162.000
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	61.080		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	1.520		
Caisses, R.A & A	28.900		
TOTAL	1.130.000	TOTAL	1.130.000

EXERCICE 4.2 :**1- Enregistrement des opérations au journal :**

		01/01/2014		
2230	Fonds commercial		150.000	
2310	Terrains		120.000	
2340	Matériel de transport		80.000	
2355	Matériel informatique		75.000	
3110	Marchandises		175.000	
3421	Clients		84.000	
5141	Banque		230.000	
5161	Caisse		86.000	
1117		Capital personnel		600.000
1481		Emprunts A.E.C		300.000
4411		Fournisseurs		80.000
4441		C.N.S.S		7.000
4452		Etat, impôts taxes et assimilés		13.000
		Réouverture des comptes du bilan		
		03/01/2014		
5141	Banque		15.000	
5161	Caisse		10.000	
3421	Clients		10.000	
7111		Ventes de marchandises		35.000
		Facture n°101		
		07/01/2014		
65831	Pénalités et amendes fiscales		5.000	
5161		Caisse		5.000
		P.C n°45		
		12/01/2014		
6131	Locations et charges locatives		1.200	
6134	Primes d'assurances		1.100	
6144	Publicité, publications et R.P		700	
61451	Frais postaux		500	
5141		Banque		3.500
		Chèque bancaire n°415		
		13/01/2014		
6111	Achats de marchandises		20.000	
5141		Banque		12.000
5161		Caisse		4.000
4411		Fournisseurs		4.000
		Facture n°102		
		16/01/2014		
5141	Banque		1.500	
7381		Intérêts et produits assimilés		1.500
		Avis de crédit n°16		
		18/01/2014		
4411	Fournisseurs		20.000	
4452	Etat, impôts T et A		5.000	
5141		Banque		25.000
		Chèque bancaire n°416		
		23/01/2014		
63111	Intérêts des emprunts		900	
5141		Banque		900
		Avis de débit n°32		
		A reporter	1.090.900	1.090.900

		Report à nouveau	1.090.900	1.090.900
5141	Banque	26/01/2014	20.000	
7561	Subventions d'équilibre reçues Virement bancaire n°V-142			20.000
2340	Matériel de transport	29/01/2014	120.000	
5141	Banque			120.000
		Chèque bancaire n°417		
6171	Rémunération du personnel	31/01/2014	80.000	
5141	Banque			80.000
		Chèque bancaire n°418		
Total général			1.310.900	1.310.900

2- Enregistrement des opérations aux comptes :

Classe 1 : Comptes de financement permanent

D	1117-Capital personnel	C	D	1481-Emprunts A.E.C	C
SI	600.000		SI	300.000	
SC	600.000		SC	300.000	

Classe 2 : Comptes de l'actif immobilisé

D	2230-Fonds commercial	C	D	2310-Terrains	C
SI	150.000		SI	120.000	
		SD	SD	120.000	
		150.000			
D	2340-Matériel de transport	C	D	2355-Matériel informatique	C
SI	80.000		SI	75.000	
29/01	120.000	SD		SD	75.000
		200.000			

Classe 3 : Comptes de l'actif circulant

D	3111-Marchandises	C	D	3421-Clients	C
SI	175.000		SI	84.000	
		SD	03/01	10.000	SD
		175.000			94.000

Classe 4 : Comptes de passif circulant

D	4411-Fournisseurs	C	D	4441-C.N.S.S	C
18/01	20.000	SI	80.000		SI
SC	64.000	13/01	4.000	SC	7.000
D	4452-Etat, I.T.A	C			
18/01	5.000	SI	13.000		
SC	8.000				

3- Présentation de la balance :

Balance au 31/01/2014

Comptes		Sommes		Soldes	
Code	Intitulé	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1117	Capital personnel		600.000		600.000
1481	Emprunts A.E.C		300.000		300.000
2230	Fonds commercial	150.000		150.000	
2310	Terrains	120.000		120.000	
2340	Matériel de transport	200.000		200.000	
2355	Matériel informatique	75.000		75.000	
3110	Marchandises	175.000		175.000	
3421	Clients	94.000		94.000	
4411	Fournisseurs	20.000	84.000		64.000
4441	C.N.S.S		7.000		7.000
4452	Etat, impôts taxes et assimilés	5.000	13.000		8.000
5141	Banque	266.500	241.400	25.100	
5161	Caisse	96.000	9.000	87.000	
6111	Achats de marchandises	20.000		20.000	
6131	Locations et charges locatives	1.200		1.200	
6134	Primes d'assurances	1.100		1.100	
6144	Publicité Pub. et R.P	700		700	
61451	Frais postaux	500		500	
6171	Rémunération du personnel	80.000		80.000	
63111	Intérêts des emprunts	900		900	
65831	Pénalités et amendes fiscales	5.000		5.000	
7111	Ventes de marchandises		35.000		35.000
7381	Intérêts et produits assimilés		1.500		1.500
7561	Subventions d'équilibre reçues		20.000		20.000
Totaux		1.310.900	1.310.900	1.035.500	1.035.500

4- Présentation du bilan et de CPC :

Bilan de l'entreprise TISSAN au 31/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. incorporelles		-Capitaux propres	
Fonds commercial	150.000	Capital social ou personnel	600.000
-Immob. corporelles		Résultat net de l'exercice	- 52.900
Terrains	120.000	-Dettes de financement	
Matériel de transport	200.000	Autres dettes de financement	300.000
Mob. Matériel de bureau	75.000	PASSIF CIRCULANT :	
ACTIF CIRCULANT :		-Dettes du P.C	
-Stocks		Fournisseurs et C.R	64.000
Marchandises	175.000	C.N.S.S	7.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	8.000
Clients et CR	94.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	25.100		
Caisses, R.A & A	87.000		
TOTAL	926.100	TOTAL	926.100

CPC de l'entreprise TISSAN au 31/01/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises	35.000
TOTAL I	35.000
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises	20.000
613/614 Autres charges externes	3.500
617 Charges de personnel	80.000
TOTAL II	103.500
III- Résultat d'exploitation (I – II)	- 68.500
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	1.500
TOTAL IV	1.500
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	900
TOTAL V	900
VI- Résultat financier (IV – V)	600
VII- Résultat courant (III + VI)	- 67.900
VIII- Produits non courants (75) :	
756 Subventions d'équilibre	20.000
TOTAL VIII	20.000
IX- Charges non courantes (65) :	
658 Autres charges non courantes	5.000
TOTAL IX	5.000
X- Résultat non courant (VIII – IX)	15.000
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	- 52.900
XII- Impôts sur les résultats (67)	-
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	- 52.900
Total Produits P (I+IV+VIII)	56.500
Total Charges C (II+V+IX+XII)	109.400
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	- 52.900

EXERCICE 4.3 :

1- Présentation du bilan de l'entreprise ELETRO :

Bilan de l'entreprise ELECTRO au 31/12/2013

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. incorporelles		-Capitaux propres	
Fonds commercial	300.000	Capital social ou personnel	3.000.000
-Immob. corporelles		Réserve légale	40.000
Constructions	100.000	Résultat net de l'exercice	+ 85.000
Inst. Tech. Mat. Out.	1.500.000	-Dettes de financement	
Matériel de transport	300.000	Autres dettes de financement	900.000
Mob. Matériel de bureau	100.000	PASSIF CIRCULANT :	
ACTIF CIRCULANT :		-Dettes du P.C	
-Stocks		Fournisseurs et C.R	270.000
Matières et fournitures	500.000	Caisses de retraite	80.000
Produits finis	900.000	Etat crédeur	50.000
-Créances de l'A.C		TRESORERIE :	
Clients et CR	500.000	-Trésorerie-Passif	
TRESORERIE :		Crédits d'escompte	75.000
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	100.000		
Caisses, R.A & A	200.000		
TOTAL	4.500.000	TOTAL	4.500.000

2- Enregistrement des opérations au journal :

		01/01/2014		
2230	Fonds commercial		300.000	
2321	Bâtiments		100.000	
2331	Installations techniques		1.400.000	
2332	Matériel et outillage		100.000	
2340	Matériel de transport		300.000	
2352	Matériel de bureau		50.000	
2355	Matériel informatique		50.000	
3121	Matières premières		500.000	
3151	Produits finis		900.000	
3421	Clients		500.000	
5141	Banque		100.000	
5161	Caisse		200.000	
1111		Capital Social		3.000.000
1140		Réserve légale		40.000
1191		Résultat net de l'exercice		85.000
1481		Emprunts A.E.C		900.000
4411		Fournisseurs		270.000
4443		Caisses de retraite		80.000
4452		Etat, impôts taxes et assimilés		50.000
5520		Crédits d'escompte		75.000
	Réouverture des comptes du bilan			
1191	Résultat net de l'exercice	00	85.000	
1151		Réserves statutaires		85.000
	Incorporation du résultat net			
	A reporter		4.585.000	4.585.000

		Report à nouveau	4.585.000	4.585.000
5141	Banque	01	50.000	
5161				50.000
		P.C n°10		
5141	Banque	02	240.000	
5161	Caisse		65.000	
3411	Clients		95.000	
71211		Ventes de produits finis Facture n°V-40		400.000
4411	Fournisseurs	03	150.000	
5141				150.000
		Chèque bancaire n°112		
6134	Primes d'assurances	04	60.000	
61251	Achats de fournitures N.S		8.000	
61455	Frais de téléphone		25.000	
6161	Impôts et taxes directs		4.500	
6133	Entretien et réparations		14.000	
5141				74.000
5161				37.500
		Chèques bancaires n°113 et 114. P.C n°11, 12 et 13		
4443	Caisse de retraite	05	20.000	
5141				20.000
		Chèque n°115		
63111	Intérêts des emprunts	06	6.500	
5141				6.500
		Avis de débit n°28		
2355	Matériel informatique	07	10.000	
5141				10.000
		Chèque bancaire n°116		
5161	Caisse	08	85.000	
3421				85.000
		P.C n°14		
5141	Banque	09	120.000	
5161				120.000
		P.C n°15		
61227	Achats de fournitures de bureau	10	35.000	
4411				35.000
		Facture n°A-35		
6147	Services bancaires	11	4.000	
5141				4.000
		Avis de débit n°29		
A reporter			5.577.000	5.577.000

		Report à nouveau	5.577.000	5.577.000
4452	Etat, impôts T.A	12	10.000	
5161				10.000
		P.C n°16		
6121	Achats de matières premières	13	150.000	
5161				50.000
5141				30.000
4411				70.000
		Facture n°A-60		
		14		
5141	Banque		4.500	
7381				4.500
		Intérêts et produits assimilés		
		Avis de crédit n°30		
		15		
6171	Rémunération du personnel		80.000	
5141				80.000
		Chèque bancaire n°117		
		31/12/2014		
61241	Variation des stocks de M.P		500.000	
71321	Variation des stocks des P.F		900.000	
3121				500.000
3151				900.000
		Annulation des stocks initiaux		
		31/12/2014		
3121	Matières premières		600.000	
3151	Produits finis		700.000	
61241				600.000
71321				700.000
		Variation des stocks de M.P		
		Variation des stocks des P.F		
		Constatation des stocks finaux		
Total général			8.521.500	8.521.500

3- Enregistrement des opérations aux comptes :

Classe 1 : Comptes de financement permanent

<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>1111-Capital social</td> <td>C</td> </tr> <tr> <td>SC</td> <td>3.000.000</td> <td>SI 3.000.000</td> </tr> </table>		D	1111-Capital social	C	SC	3.000.000	SI 3.000.000	<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>1140-Réserve légale</td> <td>C</td> </tr> <tr> <td>SC</td> <td>40.000</td> <td>SI 40.000</td> </tr> </table>		D	1140-Réserve légale	C	SC	40.000	SI 40.000			
D	1111-Capital social	C																
SC	3.000.000	SI 3.000.000																
D	1140-Réserve légale	C																
SC	40.000	SI 40.000																
<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>1151-Réserves statutaires</td> <td>C</td> </tr> <tr> <td>SC</td> <td>85.000</td> <td>00 85.000</td> </tr> </table>		D	1151-Réserves statutaires	C	SC	85.000	00 85.000	<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>1191-Résultat net de l'exe.</td> <td>C</td> </tr> <tr> <td>00</td> <td>85.000</td> <td>SI 85.000</td> </tr> <tr> <td>SC</td> <td>00</td> <td></td> </tr> </table>		D	1191-Résultat net de l'exe.	C	00	85.000	SI 85.000	SC	00	
D	1151-Réserves statutaires	C																
SC	85.000	00 85.000																
D	1191-Résultat net de l'exe.	C																
00	85.000	SI 85.000																
SC	00																	
<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>1481-Emprunts A.E.C</td> <td>C</td> </tr> <tr> <td>SC</td> <td>900.000</td> <td>SI 900.000</td> </tr> </table>		D	1481-Emprunts A.E.C	C	SC	900.000	SI 900.000											
D	1481-Emprunts A.E.C	C																
SC	900.000	SI 900.000																

Classe 2 : Comptes de l'actif immobilisé

D 2230-Fonds commercial C		D 2321-Bâtiments C	
SI 300.000	SD 300.000	SI 100.000	SD 100.000
D 2331-Installation Technique C		D 2332-Matériel et outillage C	
SI 1.400.000	SD 1.400.000	SI 100.000	SD 100.000
D 2340-Matériel de transport C		D 2352-Matériel de bureau C	
SI 300.000	SD 300.000	SI 50.000	SD 50.000
D 2355-Matériel informatique C			
SI 50.000	SD 60.000	07 10.000	

Classe 3 : Comptes de l'actif circulant

D 3121-Matières premières C		D 3151-Produits finis C	
SI 500.000	31/12 500.000	SI 900.000	31/12 900.000
31/12 600.000	SD 600.000	31/12 700.000	SD 700.000
D 3421-Clients C			
SI 500.000	08 85.000	02 95.000	
SD 510.000			

Classe 4 : Comptes de passif circulant

D 4411-Fournisseurs C		D 4443-Caisses de retraite C	
03 150.000	SI 270.000	05 20.000	SI 80.000
	10 35.000	SC 60.000	
SC 225.000	13 70.000		
D 4452-Etat, I.T.A C			
12 10.000	SI 50.000		
SC 40.000			

Classe 5 : Comptes de trésorerie

D 5141-Banque C		D 5161-Caisse C	
SI 100.000	03 150.000	SI 200.000	01 50.000
01 50.000	04 74.000	02 65.000	04 37.500
02 240.000	05 20.000	08 85.000	09 120.000
09 120.000	06 6.500		12 10.000
14 4.500	07 10.000		13 30.000
	11 4.000		
	13 50.000		
	15 80.000		
	SD 120.000		SD 102.500
D 5520-Crédits d'escompte C			
	SI 75.000		
SC 75.000			

Classe 6 : Comptes des charges

D	6121-Achats de M.P	C
13	150.000	SD 150.000

D	61227-Achats de F.B	C
10	35.000	SD 35.000

D	61241-Variation de stock de M.P	C
31/12	500.000	31/12 600.000
SC	100.000	

D	61251-Achats de F.N.S	C
04	8.000	SD 8.000

D	6133-Entretien et réparations	C
04	14.000	SD 14.000

D	6134-Primes d'assurances	C
04	60.000	SD 60.000

D	61455-Frais de téléphone	C
04	25.000	SD 25.000

D	6147-Services bancaires	C
11	4.000	SD 4.000

D	6161-Impôts et taxes directs	C
04	4.500	SD 4.500

D	6171-Rémunération du P	C
15	80.000	SD 80.000

D	63111-Intérêts des emprunts	C
06	6.500	SD 6.500

Classe 7 : Comptes des produits

D	71211-Ventes de P.F	C
SC	400.000	02 400.000

D	7381-Intérêts et P.A	C
SC	4.500	14 4.500

D	71321-Variation de stock de P.F	C
31/12	900.000	31/12 700.000
	SD	200.000

4- Présentation de la balance :

Balance au 31/12/2014

Comptes		Sommes		Soldes	
Code	Intitulé	Débit	Crédit	Débit	Créditeur
1111	Capital social		3.000.000		3.000.000
1140	Réserve légale		40.000		40.000
1151	Réserves statutaires		85.000		85.000
1191	Résultat net de l'exercice	85.000	85.000		
1481	Emprunts A.E.C		900.000		900.000
2230	Fonds commercial	300.000		300.000	
2321	Bâtiments	100.000		100.000	
2331	Installations techniques	1.400.000		1.400.000	
2332	Matériel et outillage	100.000		100.000	
2340	Matériel de transport	300.000		300.000	
2352	Matériel de bureau	50.000		50.000	
2355	Matériel informatique	60.000		60.000	
3121	Matières premières	1.100.000	500.000	600.000	
3151	Produits finis	1.600.000	900.000	700.000	
3421	Clients	595.000	85.000	510.000	
4411	Fournisseurs	150.000	375.000		225.000
4443	Caisses de retraite	20.000	80.000		60.000
4452	Etat, impôts taxes et assimilés	10.000	50.000		40.000
5141	Banque	514.500	394.500	120.000	
5161	Caisse	350.000	247.500	102.500	
5520	Crédits d'escompte		75.000		75.000
6121	Achats de matières premières	150.000		150.000	
61227	Achats de fournitures de bureau	35.000		35.000	
61241	Variation des stocks de M.P	500.000	600.000		100.000
61251	Achats de fournitures N.S	8.000		8.000	
6133	Entretien et réparations	14.000		14.000	
6134	Primes d'assurances	60.000		60.000	
61455	Frais de téléphone	25.000		25.000	
6147	Services bancaires	4.000		4.000	
6161	Impôts et taxes directs	4.500		4.500	
6171	Rémunération du personnel	80.000		80.000	
63111	Intérêts des emprunts	6.500		6.500	
71221	Ventes de produits finis		400.000		
71321	Variation des stocks de P.F	900.000	700.000	200.000	400.000
7381	Intérêts et produits assimilés		4.500		4.500
Totaux		8.521.500	8.521.500	4.929.500	4.929.500

5- Présentation du bilan et de CPC :

Bilan de l'entreprise ELECTRO au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. incorporelles		-Capitaux propres	
Fonds commercial	300.000	Capital social ou personnel	3.000.000
-Immob. corporelles		Réserve légale	40.000
Constructions	100.000	Réserves statutaires	85.000
Inst. Tech. Mat. Out.	1.500.000	Résultat net de l'exercice	- 82.500
Matériel de transport	300.000	-Dettes de financement	
Mob. Matériel de bureau	110.000	Autres dettes de financement	900.000
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Matières et fournitures	600.000	Fournisseurs et C.R	225.000
Produits finis	700.000	Caisses de retraite	60.000
-Créances de l'A.C		Etat créiteur	40.000
Clients et CR	510.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	120.000	Crédits d'escompte	75.000
Caisses, R.A & A	102.500		
TOTAL	4.342.500	TOTAL	4.342.500

CPC de l'entreprise ELECTRO au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
712 Ventes de biens et services produits	400.000
713 Variation des stocks de produits ⁽¹⁾	- 200.000
TOTAL I	200.000
II- Charges d'exploitation (61) :	
612 Achats consommés de matières et de fournitures ⁽²⁾	93.000
613/614 Autres charges externes	103.000
616 Impôts et taxes	4.500
617 Charges de personnel	80.000
TOTAL II	280.500
III- Résultat d'exploitation (I - II)	- 80.500
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	4.500
TOTAL IV	4.500
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	6.500
TOTAL V	6.500
VI- Résultat financier (IV - V)	- 2.000
VII- Résultat courant (III + VI)	- 82.500
VIII- Produits non courants (75) :	
TOTAL VIII	-
IX- Charges non courantes (65) :	
TOTAL IX	-
X- Résultat non courant (VIII - IX)	-
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	- 82.500
XII- Impôts sur les résultats (67)	-
XIII- Résultat net de l'exercice (XI - XII)	- 82.500
Total Produits P (I+IV+VIII)	204.500
Total Charges C (II+V+IX+XII)	287.000
Résultat net de l'exercice (Total P - Total C)	- 82.500

(1) Variation des stocks = S.F - S.I = 700.000 - 900.000 = - 200.000 dh.

(2) Achats consommés = Achats de M et F - Variation des stocks
 Achats consommés = (150.000 + 35.000 + 8.000) - (600.000 - 500.000)
 = 193.000 - 100.000 = 93.000 dh.

EXERCICE 4.4 :

1- Présentation du bilan de l'entreprise SOTAM :

Bilan de l'entreprise SOTAM au 31/12/2013

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Constructions	200.000	Capital social ou personnel	800.000
Matériel de transport	160.000	Résultat net de l'exercice	- 50.000
Mob. Matériel de bureau	35.000	-Dettes de financement	
ACTIF CIRCULANT :		Autres dettes de financement	300.000
-Stocks		PASSIF CIRCULANT :	
Marchandises	620.000	-Dettes du P.C	
-Créances de l'A.C		Fournisseurs et C.R	150.000
Clients et CR	25.000	TRESORERIE :	
TRESORERIE :		-Trésorerie-Passif	
-Trésorerie-Actif			
Banques, T.G & C.P	130.000		
Caisses, R.A & A	30.000		
TOTAL	1.200.000	TOTAL	1.200.000

2- Enregistrement des opérations au journal :

		01/01/2014	
2320	Constructions	200.000	
2340	Matériel de transport	160.000	
2352	Matériel de bureau	35.000	
3111	Marchandises	620.000	
3421	Clients	25.000	
5141	Banque	130.000	
5161	Caisse	30.000	
1199	Résultat net de l'exercice	50.000	
1111			Capital Social
1481			Emprunts A.E.C
4411			Fournisseurs
	Réouverture des comptes du bilan		
1169	Report à nouveau	50.000	
1199	Résultat net de l'exercice		50.000
	Report du résultat net		
2340	Matériel de transport	120.000	
5141			Banque
1486	Fournisseurs d'immobilisations		20.000
	Facture n°A-120		100.000
5141	Banque	60.000	
5161	Caisse	20.000	
3421	Clients	40.000	
7111	Ventes de marchandises		120.000
	Facture n°V-30		
	A reporter	1.540.000	1.540.000

		Report à nouveau	1.540.000	1.540.000
5141	Banque	03	3.000	3.000
71271	Locations diverses reçues Chèque bancaire n°450			
65831	Pénalités et amendes fiscales	04	600	600
5161	Caisse			
	P.C n°65			
6147	Services bancaires	05	230	230
5141	Banque			
	Avis de débit n°10			
4411	Fournisseurs	06	35.000	35.000
5141	Banque			
	Chèque bancaire n°870			
5141	Banque	07	23.000	23.000
7585	Rentrées sur créances soldées chèque bancaire n°320			
5141	Banque	08	870	870
7331	Gains de change			
	Avis de crédit n°20			
5161	Caisse	09	9.000	9.000
5141	Banque			
	P.C n°70			
4411	Fournisseurs	10	280	280
7386	Escomptes obtenus			
	Facture n°A-35			
6111	Achats de marchandises	11	25.000	25.000
5141	Banque			12.000
5161	Caisse			8.000
4411	Fournisseurs			5.000
	Facture n°A-40			
5161	Caisse	12	16.300	16.300
71272	Commissions et courtages reçus P.C n°75			
5141	Banque	13	5.000	5.000
5161	Caisse			
	P.C n°80			
1481	Emprunts A.E.C	14	10.000	10.000
63111	Intérêts des emprunts		600	600
5141	Banque			
	Avis de débit n°15			10.600
A reporter			1.668.880	1.668.880

		Report à nouveau	1.668.880	1.668.880
6386	Escomptes accordés	15		
3421			320	320
		Facture n°V-50		
61251	Achats de fournitures N.S	16	280	
6133	Entretien et réparations		600	
61365	Honoraires		1.500	
61611	Taxe urbaine		400	
5161				2.780
		P.C n°85		
5161	Caisse	17	6.500	
3421				6.500
		P.C n°90		
2332	Matériel et outillage	18	45.000	
5141				30.000
4481		Dettes sur acquisition d'immob. Facture n°A-130		15.000
5141	Banque	19	740	
7381		Intérêts et produits assimilés Avis de crédit n°25		740
6171	Rémunération du personnel	20	34.000	
5141				34.000
		Chèque bancaire n°470		
6114	Variation des stocks de M ^{ses}	31/12/2014	620.000	
3111				620.000
		Annulation de stock initial		
3111	Marchandises	31/12/2014	560.000	
6114		Variation des stocks de M ^{ses} Constatation de stock final		560.000
Total général			2.938.220	2.938.220

3- Enregistrement des opérations aux comptes :

Classe 1 : Comptes de financement permanent

D 1111-Capital social C		D 1169-Report à nouveau C	
SI	800.000	00	50.000
SC	800.000	SD	50.000
D 1191-Résultat net de l'ex. C		D 1481-Emprunts A.E.C C	
SI	50.000	00	50.000
SD	00	14	10.000
		SC	290.000
D 1486-Fournisseurs d'immob. C			
SC	100.000	01	100.000

Classe 2 : Comptes de l'actif immobilisé

D 2320-Constructions C		D 2332-Matériel et outillage C	
SI	200.000	18	45.000
SD	200.000	SD	45.000
D 2340-Matériel de transport C		D 2352-Matériel de bureau C	
SI	160.000	SI	35.000
01	120.000	SD	35.000
SD	280.000		

Classe 3 : Comptes de l'actif circulant

D 3111-Marchandises C		D 3421-Clients C	
SI	620.000	SI	25.000
31/12	560.000	15	320
SD	560.000	17	6.500
		SD	58.180
		31/12	620.000

Classe 4 : Comptes de passif circulant

D 4411-Fournisseurs C		D 4481-Dettes sur A.I C	
06	35.000	SI	150.000
10	280	11	5.000
SC	119.720	SC	15.000
		18	15.000

Classe 5 : Comptes de trésorerie

D 5141-Banque C		D 5161-Caisse C	
SI	130.000	SI	30.000
02	60.000	04	600
03	3.000	11	8.000
07	23.000	13	5.000
08	870	16	2.780
13	5.000	17	6.500
19	740		
		SD	65.420
		01	20.000
		05	230
		06	35.000
		09	9.000
		11	12.000
		14	10.600
		18	30.000
		20	34.000
		SD	71.780

Classe 6 : Comptes des charges

D 6111-Achats de marchandises C	
11	25.000
	SD 25.000

D 6114-Variation de stock de M^{ses} C	
31/12	620.000
31/12	560.000
	SD 60.000

D 61251-Achats de F.N.S C	
16	280
	SD 280

D 6133-Entretien et réparations C	
16	600
	SD 600

D 61365-Honoraires C	
16	1.500
	SD 1.500

D 6147-Services bancaires C	
05	230
	SD 230

D 61611-Taxe urbaine C	
16	400
	SD 400

D 6171-Rémunération du P C	
20	34.000
	SD 34.000

D 63111-Intérêts des emprunts C	
14	600
	SD 600

D 6386-Escomptes accordés C	
15	320
	SD 320

D 65831-Pénalités et A.F C	
04	600
	SD 600

Classe 7 : Comptes des produits

D 7111-Ventes de marchandises C	
SC	120.000
02	120.000

D 71271-Locations diverses R C	
SC	3.000
03	3.000

D 71272-Commissions et C.R C	
SC	16.300
12	16.300

D 7331-Gains de change C	
SC	870
08	870

D 7381-Intérêts et P.A C	
SC	740
19	740

D 7386-Escomptes obtenus C	
SC	280
10	280

D 7585-Rentrées sur créances soldées C	
SC	23.000
07	23.000

4- Présentation de la balance :

Balance au 31/12/2014

Comptes		Sommes		Soldes	
Code	Intitulé	Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur
1111	Capital social		800.000		800.000
1169	Report à nouveau	50.000		50.000	
1199	Résultat net de l'exercice	50.000	50.000		
1481	Emprunts A.E.C	10.000	300.000		290.000
1486	Fournisseurs d'immobilisations		100.000		100.000
2320	Constructions	200.000		200.000	
2332	Matériel et outillage	45.000		45.000	
2340	Matériel de transport	280.000		280.000	
2352	Matériel de bureau	35.000		35.000	
3111	Marchandises	1.180.000	620.000	560.000	
3421	Clients	65.000	6.820	58.180	
4411	Fournisseurs	35.280	155.000		119.720
4481	Dettes sur acquisition d'immob.		15.000		15.000
5141	Banque	222.610	150.830	71.780	
5161	Caisse	81.800	16.380	65.420	
6111	Achats de marchandises	25.000		25.000	
6114	Variation des stocks de M ^{ses}	620.000	560.000	60.000	
61251	Achats de fournitures N.S	280		280	
6133	Entretien et réparations	600		600	
61365	Honoraires	1.500		1.500	
6147	Services bancaires	230		230	
61611	Taxe urbaine	400		400	
6171	Rémunération du personnel	34.000		34.000	
63111	Intérêts des emprunts	600		600	
6386	Escomptes accordés	320		320	
65831	Pénalités et amendes fiscales	600		600	
7111	Ventes de marchandises		120.000		120.000
71271	Locations diverses reçues		3.000		3.000
71272	Commissions et courtages reçus		16.300		16.300
7331	Gains de change		870		870
7381	Intérêts et produits assimilés		740		740
7386	Escomptes obtenus		280		280
7585	Rentrées sur créances soldées		23.000		23.000
Totaux		2.938.220	2.938.220	1.488.910	1.488.910

5- Présentation du bilan et de CPC :

Bilan de l'entreprise SOTAM au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. corporelles		-Capitaux propres	
Constructions	200.000	Capital social ou personnel	800.000
Inst. Tech. Mat. Out.	45.000	Report à nouveau	- 50.000
Matériel de transport	280.000	Résultat net de l'exercice	+ 40.660
Mob. Matériel de bureau	35.000	-Dettes de financement	
ACTIF CIRCULANT :		Autres dettes de financement	390.000
-Stocks		PASSIF CIRCULANT :	
Marchandises	560.000	-Dettes du P.C	
-Créances de l'A.C		Fournisseurs et C.R	119.720
Clients et CR	58.180	Autres créanciers	15.000
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	71.780	,	
Caisses, R.A & A	65.420		
TOTAL	1.315.380	TOTAL	1.315.380

CPC de l'entreprise SOTAM au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises	120.000
712 Ventes de biens et services produits	19.300
TOTAL I	139.300
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises ⁽¹⁾	85.000
612 Achats consommés de matières et fournitures	280
613/614 Autres charges externes	2.330
616 Impôts et taxes	400
617 Charges de personnel	34.000
TOTAL II	122.010
III- Résultat d'exploitation (I – II)	17.290
IV- Produits financiers (73) :	
733 Gains de change	870
738 Intérêts et autres produits financiers	1.020
TOTAL IV	1.890
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	600
638 Autres charges financières	320
TOTAL V	920
VI- Résultat financier (IV – V)	970
VII- Résultat courant (III + VI)	18.260
VIII- Produits non courants (75) :	
758 Autres produits non courants	23.000
TOTAL VIII	23.000
IX- Charges non courantes (65) :	
658 Autres charges non courantes	600
TOTAL IX	600
X- Résultat non courant (VIII – IX)	22.400
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	40.660
XII- Impôts sur les résultats (67)	-
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	40.660
Total Produits P (I+IV+VIII)	164.190
Total Charges C (II+V+IX+XII)	123.530
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	40.660

(1) Achats revendus = Achats – Variation de stock de marchandises
= 25.000 – (560.000 – 620.000) = 85.000 dh.

EXERCICE 4.5 :

1- Calcul du montant du capital, de l'emprunt et de la banque :

Soient : **K** est le capital, **E** est l'emprunt et **B** est la banque.

Avec : $E = 15\% * K$ et $B = 20\% * E$

Pour déterminer K, E et B, il faut distinguer entre les éléments d'actif et ceux de passif :

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
-Frais de constitution	100.000	-Capital personnel	K
-Terrains	300.000	-Emprunts A.E.C	E
-Bâtiments	160.000	-Fournisseurs	90.000
-Matériel et outillage	120.000		
-Matériel de transport	240.000		
-Stock de marchandises	104.000		
-Clients	61.000		
-Banque	B		
-Caisse	13.000		
TOTAL	1.098.000 + B	TOTAL	90.000 + (K+E)

Et puisque dans un bilan initial ou d'ouverture, le total d'Actif est égal à celui de Passif. On peut donc écrire : Total Actif = Total Passif

C'est-à-dire : $1.098.000 + B = 90.000 + (K+E)$

On remplace B : $1.098.000 + 20\% * E = 90.000 + K + E$

On remplace E : $1.098.000 + 20\% * (15\% * K) = 90.000 + K + 15\% * K$

C'est-à-dire : $1.098.000 + 3\% * K = 90.000 + 115\% * K$

C'est-à-dire : $1.098.000 - 90.000 = 115\% * K - 3\% * K$

C'est-à-dire : $1.008.000 = 112\% * K$

Ainsi : $K = 1.008.000 / 112\% = 1.008.000 / 1,12 = 900.000$

Et : $E = 900.000 * 15\% = 900.000 * 0,15 = 135.000$

Et : $B = 135.000 * 20\% = 135.000 * 0,20 = 27.000$

Donc : **K = 900.000 dh**, **E = 135.000 dh** et **B = 27.000 dh**

2- Présentation du bilan de l'entreprise KANTA :

Bilan de l'entreprise KANTA au 01/01/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
Frais préliminaires	100.000	Capital social ou personnel	900.000
-Immob. corporelles			
Terrains	300.000	-Dettes de financement	
Constructions	160.000	Autres dettes de financement	135.000
Inst. Tech. Mat. Out.	120.000		
Matériel de transport	240.000		
ACTIF CIRCULANT :		PASSIF CIRCULANT :	
-Stocks		-Dettes du P.C	
Marchandises	104.000	Fournisseurs et C.R	90.000
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	61.000		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	27.000		
Caisses, R.A & A	13.000		
TOTAL	1.125.000	TOTAL	1.125.000

3- Enregistrement des opérations au journal :

		01/01/2014		100.000	
2111	Frais de constitution			300.000	
2310	Terrains			160.000	
2321	Bâtiments			120.000	
2332	Matériel et outillage			240.000	
2340	Matériel de transport			104.000	
3111	Marchandises			61.000	
3421	Clients			27.000	
5141	Banque			13.000	
5161	Caisse				900.000
1111			Capital Social		135.000
1481			Emprunts A.E.C		90.000
4411			Fournisseurs		
			Réouverture des comptes du bilan		
2117	Frais de publicité	01		6.000	6.000
5161			Caisse		
		P.C n°5			
6111	Achats de marchandises	02		25.000	25.000
4411			Fournisseurs		
		Facture n°A-05			
5141	Banque	03		75.000	75.000
1481			Emprunts A.E.C		
		Avis de crédit n°AV-20			
5161	Caisse	04		20.000	20.000
5141			Banque		
		Chèque n°B-112			
2340	Matériel de transport	05		200.000	200.000
1486			Fournisseurs d'immobilisations		
		Acquisition d'une camionnette			
6131	Locations et charges locatives	06		6.000	
2486	Dépôts et cautionnements versés			20.000	26.000
5161			Caisse		
		P.C n°10			
5161	Caisse	07		16.800	16.800
3421			Clients		
		P.C n°15			
5141	Banque	08		68.000	68.000
7111			Ventes de marchandises		
		Facture n°V-06			
2411	Prêts au personnel	09		5.000	5.000
5161			Caisse		
		P.C n°20			
61223	Achats de combustibles	10		1.800	1.800
5161			Caisse		
		P.C n°25			
			A reporter	1.568.600	1.568.600

		Report à nouveau	1.568.600	1.568.600
2230	Fonds commercial	11	15.000	
2355	Matériel informatique		8.000	
3421	Clients		12.400	
4411		Fournisseurs		10.400
5141		Banque		25.000
		Chèque bancaire n°T-725		
6134	Primes d'assurances	12	3.000	
5141		Banque		3.000
		Chèque n°V-785		
6132	Redevances de crédit-bail	13	2.500	
5161		Caisse		2.500
		P.C n°30		
61254	Achats de fournitures de bureau	14	2.300	
5161		Caisse		2.300
		P.C n°35		
5141	Banque	15	8.000	
7161		Subventions d'exploitation		8.000
		Chèque n°Z-589		
6147	Services bancaires	16	230	
5141		Banque		230
		Avis de débit n°AV-10		
4411	Fournisseurs	17	25.000	
5141		Banque		25.000
		Chèque bancaire n°870		
5141	Banque	18	470	
7381		Intérêts et produits assimilés		470
		Avis de crédit n°AV-25		
5161	Caisse	19	500	
71272		Commissions et courtages reçus		500
		P.C n°40		
6586	Dons, libéralités et lots	20	6.500	
5141		Banque		6.500
		Chèque bancaire n°Q-474		
6174	Charges sociales	21	1.250	
5141		Banque		1.250
		Virement bancaire n°45		
63111	Intérêts des emprunts	22	340	
5141		Banque		340
		Avis de débit n°AV-15		
A reporter			1.654.090	1.654.090

		Report à nouveau	1.654.090	1.654.090
61673	Taxes sur les véhicules	23	640	
5161				640
		P.C n°45		
61711	Appointements et salaires	24	64.000	
5141				64.000
		Chèque bancaire n°Y-262		
6114	Variation des stocks de M ^{ses}	31/12/2014	104.000	
3111				104.000
		Annulation de stock initial		
3111	Marchandises	31/12/2014	114.000	
6114				114.000
		Variation des stocks de M ^{ses}		
		Constataion de stock final		
Total général			1.936.730	1.936.730

4- Enregistrement des opérations aux comptes :

Classe 1 : Comptes de financement permanent

D	1111-Capital social	C	D	1481-Emprunts A.E.C	C
	SI	900.000		SI	135.000
SC	900.000*		SC	210.000	03 75.000
			D	1486-Fournisseurs d'immob.	C
				05	200.000
			SC	200.000	

Classe 2 : Comptes de l'actif immobilisé

D	2111-Frais de constitution	C	D	2117-Frais de publicité	C
SI	100.000		01	6.000	
		SD			SD
		100.000			6.000
D	2230-Fonds commercial	C	D	2310-Terrains	C
11	15.000		SI	300.000	
		SD			SD
		15.000			300.000
D	2321-Bâtiments	C	D	2332-Matériel et outillage	C
SI	160.000		SI	120.000	
		SD			SD
		160.000			120.000
D	2340-Matériel de transport	C	D	2355-Matériel informatique	C
SI	240.000		11	8.000	
05	200.000	SD			SD
		440.000			8.000
D	2411-Prêts au personnel	C	D	2486-Dépôts et C.V	C
09	5.000		06	20.000	
		SD			SD
		5.000			20.000

Classe 3 : Comptes de l'actif circulant

D 3111-Marchandises C				D 3421-Clients C			
SI	104.000	31/12	104.000	SI	61.000	07	16.800
31/12	114.000	SD	114.000	11	12.400	SD	56.600

Classe 4 : Comptes de passif circulant

D 4411-Fournisseurs C			
17	25.000	SI	90.000
		02	25.000
SC	100.400	11	10.400

Classe 5 : Comptes de trésorerie

D 5141-Banque C				D 5161-Caisse C			
SI	27.000	04	20.000	SI	13.000	01	6.000
03	75.000	11	25.000	04	20.000	06	26.000
08	68.000	12	3.000	07	16.800	09	5.000
15	8.000	16	230	19	500	10	1.800
18	470	17	25.000			13	2.500
		20	6.500			14	2.300
		21	1.250			23	640
		22	340			SD	6.060
		24	64.000				
		SD	33.150				

Classe 6 : Comptes des charges

D 6111-Achats de marchandises C				D 6114-Variation de stock de M^{ses} C			
02	25.000			31/12	104.000	31/12	114.000
		SD	25.000	SC	10.000		
D 61223-Achats de combustibles C				D 61254-Achats de F.B C			
10	1.800			14	2.300		
		SD	1.800			SD	2.300
D 6131-Locations et C.L C				D 6132-Redevances de C.B C			
06	6.000			13	2.500		
		SD	6.000			SD	2.500
D 6134-Primes d'assurances C				D 6147-Services bancaires C			
12	3.000			16	230		
		SD	3.000			SD	230
D 61673-Taxes sur les véhicules C				D 61711-Appointements et S C			
23	640			24	64.000		
		SD	640			SD	64.000
D 6174-Charges sociales C				D 63111-Intérêts des emprunts C			
21	1.250			22	340		
		SD	1.250			SD	340
D 6586-Dons, libéralités et lots C							
20	6.500						
		SD	6.500				

Classe 7 : Comptes des produits

D 7111-Ventes de marchandises		C	D 71272-Commissions et C.R		C
SC	68.000	08	68.000	SC	500
				19	500
D 7161-Subventions d'exp. reçues		C	D 7381-Intérêts et P.A		C
SC	8.000	15	8.000	SC	470
				18	470

5- Présentation de la balance :

Balance au 31/12/2014

Comptes		Sommes		Soldes	
Code	Intitulé	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1111	Capital social		900.000		900.000
1481	Emprunts A.E.C		210.000		210.000
1486	Fournisseurs d'immobilisations		200.000		200.000
2111	Frais de constitution	100.000		100.000	
2117	Frais de publicité	6.000		6.000	
2230	Fonds commercial	15.000		15.000	
2310	Terrains	300.000		300.000	
2321	Bâtiments	160.000		160.000	
2332	Matériel et outillage	120.000		120.000	
2340	Matériel de transport	440.000		440.000	
2355	Matériel informatique	8.000		8.000	
2411	Prêts au personnel	5.000		5.000	
2486	Dépôts et cautionnements versés	20.000		20.000	
3111	Marchandises	218.000	104.000	114.000	
3421	Clients	73.400	16.800	56.600	
4411	Fournisseurs	25.000	125.400		100.400
5141	Banque	178.470	145.320	33.150	
5161	Caisse	50.300	44.240	6.060	
6111	Achats de marchandises	25.000		25.000	
6114	Variation des stocks de M ^{SES}	104.000	114.000		10.000
61223	Achats de combustibles	1.800		1.800	
61254	Achats de fournitures de bureau	2.300		2.300	
6131	Locations et charges locatives	6.000		6.000	
6132	Redevances de crédit-bail	2.500		2.500	
6134	Primes d'assurances	3.000		3.000	
6147	Services bancaires	230		230	
61673	Taxe sur les véhicules	640		640	
61711	Appointements et salaires	64.000		64.000	
6174	Charges sociales	1.250		1.250	
63111	Intérêts des emprunts	340		340	
6586	Dons, libéralités et lots	6.500		6.500	
7111	Ventes de marchandises		68.000		68.000
71272	Commissions et courtages reçus		500		500
7161	Subventions d'exploitation reçues		8.000		8.000
7381	Intérêts et produits assimilés		470		470
Totaux		1.936.730	1.936.730	1.497.370	1.497.370

6- Présentation du bilan et de CPC :

Bilan de l'entreprise KANTA au 31/12/2014

ACTIF	Montant	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :		FINANCEMENT PERMANENT :	
-Immob. en non valeurs		-Capitaux propres	
Frais préliminaires	106.000	Capital social ou personnel	900.000
-Immob. incorporelles		Résultat net de l'exercice	- 26.590
Fonds commercial	15.000		
-Immob. corporelles		-Dettes de financement	
Terrains	300.000	Autres dettes de financement	410.000
Constructions	160.000		
Inst. Tech. Mat. Out.	120.000		
Matériel de transport	440.000		
Mob. Matériel de bureau	8.000	PASSIF CIRCULANT :	
-Immob. financières		-Dettes du P.C	
Prêts immobilisés	5.000	Fournisseurs et C.R	100.400
Autres créances financières	20.000		
ACTIF CIRCULANT :			
-Stocks			
Marchandises	114.000		
-Créances de l'A.C			
Clients et CR	56.600		
TRESORERIE :		TRESORERIE :	
-Trésorerie-Actif		-Trésorerie-Passif	
Banques, T.G & C.P	33.150		
Caisses, R.A & A	6.060		
TOTAL	1.383.810	TOTAL	1.383.810

CPC de l'entreprise KANTA au 31/12/2014

Eléments	Montant
I- Produits d'exploitation (71) :	
711 Ventes de marchandises	68.000
712 Ventes de biens et services produits	500
716 Subventions d'exploitation	8.000
TOTAL I	76.500
II- Charges d'exploitation (61) :	
611 Achats revendus de marchandises ⁽¹⁾	15.000
612 Achats consommés de matières et fournitures	4.100
613/614 Autres charges externes	11.730
616 Impôts et taxes	640
617 Charges de personnel	65.250
TOTAL II	96.720
III- Résultat d'exploitation (I – II)	- 20.220
IV- Produits financiers (73) :	
738 Intérêts et autres produits financiers	470
TOTAL IV	470
V- Charges financières (63) :	
631 Charges d'intérêts	340
TOTAL V	340
VI- Résultat financier (IV – V)	130
VII- Résultat courant (III + VI)	- 20.090
VIII- Produits non courants (75) :	
TOTAL VIII	-
IX- Charges non courantes (65) :	
658 Autres charges non courantes	6.500
TOTAL IX	6.500
X- Résultat non courant (VIII – IX)	- 6.500
XI- Résultat avant impôt (VII + X)	- 26.590
XII- Impôts sur les résultats (67)	-
XIII- Résultat net de l'exercice (XI – XII)	- 26.590
Total Produits P (I+IV+VIII)	76.970
Total Charges C (II+V+IX+XII)	103.560
Résultat net de l'exercice (Total P – Total C)	- 26.590

(1) Achats revendus = Achats – Variation de stock de marchandises
= 25.000 – (114.000 – 104.000) = 15.000 dh.

2^{ème} PARTIE

*OPÉRATIONS
COURANTES*

Premier Chapitre

LA FACTURATION

L'opération achat-vente met en relation deux agents économiques : l'acheteur ou le client et le vendeur ou le fournisseur. Lorsque l'acheteur réalise un achat de biens ou de services, le vendeur doit lui remettre une **facture**.

La facture est un écrit obligatoire établie entre le vendeur et l'acheteur, c'est une pièce justificative dressée par le fournisseur pour illustrer les conditions auxquelles il a vendu les biens et services au client.

La facture (Doit ou Avoir) constitue le document de base de l'enregistrement comptable tant pour l'acheteur que pour le vendeur.

I- Opérations sur facture Doit :

La facture Doit est une facture qui mentionne en générale le montant que le client doit au fournisseur, c'est-à-dire la créance du vendeur sur l'acheteur après une opération de vente. La facture Doit est la facture origine ou initiale d'une transaction d'achat/vente.

1- Facture Doit sans réductions :**a- Facture d'achat-vente à crédit :****Exemple :**

Le 15 juin, RACHID vend à TAHA des marchandises au prix de 5.000 dh. Facture n°324 payable dans trois mois.

Travail à faire :

Enregistrer cette facture chez RACHID et chez TAHA.

Solution :

Chez RACHID : Vendeur ou Fournisseur

3421	Clients	15/06		5.000	
7111			Ventes de marchandises		5.000
			Facture n°324		

Chez TAHA : Acheteur ou Client

6111	Achats de marchandises	15/06		5.000	
4411			Fournisseurs		5.000
			Facture n°324		

b- Facture d'achat-vente au comptant :**Exemple :**

Le 20 juin, RACHID vend à TAHA des marchandises au prix de 8.000 dh. Facture n°325 réglée immédiatement en espèces.

Travail à faire :

Enregistrer cette facture chez RACHID et chez TAHA.

Solution :

Chez RACHID : Vendeur ou Fournisseur

		20/06		
5161	Caisse		8.000	
7111		Ventes de marchandises		8.000
		Facture n°325		

Chez TAHA : Acheteur ou Client

		20/06		
6111	Achats de marchandises		8.000	
5161		Caisse		8.000
		Facture n°325		

2- Facture Doit avec réductions :

La facture Doit peut comporter deux types de réductions : les réductions commerciales et les réductions financières.

a- Facture avec réductions commerciales :

Les réductions commerciales sont les rabais, les remises et les ristournes (R.R.R).

-Rabais : réduction accordée par l'entreprise à ses clients pour défaut de qualité ou pour retard de livraison.

-Remise : réduction accordée par l'entreprise à ses clients en fonction de la personnalité du client ou de l'importance des quantités achetées.

-Ristourne : réduction accordée par l'entreprise à ses clients selon le niveau de chiffre d'affaires réalisé avec le client durant une période.

Remarque :

-Les réductions commerciales se calculent en cascade et toujours avant la réduction financière.

-Les réductions commerciales sur facture Doit ne se comptabilisent pas.

-Les réductions commerciales sont déduites en premier du montant brut de la facture ce qui nous donne le net commercial.

$$\text{Net commercial} = \text{Montant brut} - \text{Réduction commerciale}$$

Exemple :

Le 25 juin, RACHID expédie à son client TAHA la facture n°326 suivante : Montant brut : 25.000 dh, Remise 10% et 2%. Facture payable dans deux mois.

Travail à faire :

Etablir et enregistrer cette facture chez RACHID et chez TAHA.

Solution :**Facture n°326**

Montant brut	25.000
- Remise 10%	2.500
= Net commercial	22.500
- Remise 2%	450
= Net à payer	22.050

Chez RACHID : Vendeur ou Fournisseur

3421	Clients	25/06	22.050	
7111		Ventes de marchandises		22.050
		Facture n°326		

Chez TAHA : Acheteur ou Client

6111	Achats de marchandises	25/06	22.050	
4411		Fournisseurs		22.050
		Facture n°326		

b- Facture avec réduction financière :

L'escompte est une réduction financière accordée par l'entreprise à ses clients pour paiement au comptant ou anticipé.

L'escompte est toujours comptabilisé. Il représente :

-Une charge financière pour le vendeur qui doit l'enregistrer au **débit** du compte :
6386 Escomptes accordés.

-Un produit financier pour l'acheteur qui doit l'enregistrer au **crédit** du compte :
7386 Escomptes obtenus.

Généralement l'escompte est placé après les réductions commerciales et calculé sur le net commercial. La différence entre le net commercial et l'escompte nous donne le net financier.

$$\text{Net financier} = \text{Net commercial} - \text{Escompte}$$

Exemple :

Le 30 juin, RACHID expédie à son client TAHA la facture n°327 suivante : Montant brut : 30.000 dh, Remise 5% et Escompte 1%. Facture payable au comptant par chèque bancaire n°56439.

Travail à faire :

Etablir et enregistrer cette facture chez RACHID et chez TAHA.

Solution :**Facture n°327**

Montant brut	30.000
- Remise 5%	1.500
= Net commercial	28.500
- Escompte 1%	285
= Net à payer	28.215

Chez RACHID : Vendeur ou Fournisseur

5141	Banque	30/06	28.215	
6386	Escomptes accordés		285	
7111		Ventes de marchandises		28.500
		Facture n°327		

Chez TAHA : Acheteur ou Client

6111	Achats de marchandises	30/06	28.500	
5141				28.215
7386		Banque		285
		Escomptes obtenus		
		Facture n°327		

3- Facture Doit avec majorations :

La facture Doit peut comporter deux types de majorations : la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) et les frais de transport.

a- Taxe sur la valeur ajoutée :

La taxe sur la valeur ajoutée (TVA) est un impôt indirect qui frappe les dépenses du contribuable. Elle ne constitue ni une charge ni un produit pour l'entreprise.

-En cas de vente : l'entreprise facture la TVA à ses clients. La TVA facturée représente une dette de l'entreprise envers l'Etat, elle est enregistrée au **crédit** de compte : **4455 Etat, TVA facturée.**

-En cas d'achat : l'entreprise paye la TVA à ses fournisseurs. La TVA payée représente une créance de l'entreprise chez l'Etat, elle est enregistrée au **débit** de compte : **3455 Etat, TVA récupérable** qui est subdivisé en deux comptes divisionnaires :

-34551 Etat, TVA récupérable sur immobilisations

-34552 Etat, TVA récupérable sur charges

La TVA est calculée sur le montant hors taxe (HT) de la facture. Le montant HT, augmenté de la TVA, nous donne le montant toutes taxes comprises (TTC).

<p>Montant de TVA = Montant HT * Taux de TVA Montant TTC = Montant HT + Montant de TVA = Montant HT (1 + Taux de TVA) Montant HT = Montant TTC / (1 + Taux de TVA)</p>

Les taux de TVA actuellement en vigueur sont les suivants :

-Taux normal : **20%**

-Taux intermédiaire : **14%** pour les opérations de transport, l'électricité, le thé, le beurre, les courtiers d'assurance, ...

-Taux réduits : **10%** pour les opérations bancaires, de restauration, hôtelières, ... et **7%** pour l'eau, les fournitures scolaires, les produits pharmaceutiques, ...

Remarque :

Le projet de la loi de finances pour l'année budgétaire 2015, propose de limiter les taux de TVA à deux taux seulement : un taux normal de 20% et un taux réduit de 10%.

Exemple :

Le 05 mars, l'entreprise MARAH reçoit de son fournisseur MANAR la facture n°612 relative à un lot de marchandises payable dans deux semaines.

Montant brut : 20.000 dh, Remise 10%, Escompte 2% et TVA 20%.

Travail à faire :

Etablir et enregistrer cette facture chez MANAR et chez MARAH.

Solution :

Facture n°612

Montant brut	20.000
- Remise 10%	2.000
= Net commercial	18.000
- Escompte 2%	360
= Net financier (HT)	17.640
+ TVA 20%	3.528
= Net à payer (TTC)	21.168

Chez MANAR : Vendeur ou Fournisseur

		05/03		21.168	
3421	Clients			360	
6386	Escomptes accordés				18.000
7111			Ventes de marchandises		3.528
4455			Etat, TVA facturée		
			Facture n°612		

Chez MARAH : Acheteur ou Client

		05/03		18.000	
6111	Achats de marchandises			3.528	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges				21.168
4411			Fournisseurs		360
7386			Escomptes obtenus		
			Facture n°612		

La déclaration de la TVA (mensuelle ou trimestrielle) consiste à déterminer le montant de TVA due que l'entreprise doit verser à l'Etat, après avoir récupéré l'ensemble de la TVA payée sur ses achats.

$$\text{TVA due} = \text{TVA facturée} - \text{TVA récupérable}$$

- Si TVA facturée > TVA récupérable, la **TVA due** représente une dette de l'entreprise envers le trésor public qui doit être payée avant le 20 du mois suivant.
- Si TVA facturée < TVA récupérable, le **crédit de TVA** représente une créance de l'entreprise sur le trésor public qui doit être reportée sur la TVA due du mois suivant.

$$\text{TVA due (M)} = \text{TVA facturée (M)} - \text{TVA récupérable sur immobilisations (M)} - \text{TVA récupérable sur charges (M)} - \text{Crédit de TVA (M-1)}$$

-Afin d'assurer une meilleure neutralité de la TVA, il a été décidé, à partir du 1^{er} janvier 2014, de supprimer la règle du décalage d'un mois.

On distingue deux régimes d'imposition: Régime des débits et Régime de l'encaissement.

-Régime des débits (régime optionnel) : La déclaration de la TVA exigible doit être faite dès la constatation de la créance sur le client quel que soit le mode de règlement.

-Régime de l'encaissement (régime de droit commun) : La déclaration de la TVA exigible doit être faite après le règlement du client quelle que soit la date de facturation.

Exemple :

Pour le deuxième trimestre 2014, l'entreprise MAHA vous communique les informations suivantes :

Eléments	Avril	Mai	Juin
-TVA facturée	54.000	45.000	37.000
-TVA récupérable sur immobilisations	8.400	5.600	10.200
-TVA récupérable sur charges	13.900	23.400	32.800

Travail à faire :

- 1- Calculer le montant de la TVA due pour le mois de mai et juin 2014.
- 2- Enregistrer la déclaration et le règlement de la TVA due au journal.

Solution :

- 1- Calcul du montant de la TVA due pour le mois de mai et juin 2014 :

Eléments	Mai	Juin
TVA facturée	45.000	37.000
- TVA récupérable sur immobilisations	5.600	10.200
- TVA récupérable sur charges	23.400	32.800
= TVA due	16.000	-
= Crédit de TVA	-	6.000

- 2- Enregistrement de la déclaration et de règlement de la TVA due :

4455	Etat, TVA facturée	31/05/2014	45.000	
34551		Etat, TVA récupérable sur immob.		5.600
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		23.400
4456		Etat, TVA due		16.000
	Suivant déclaration mai 2014			
4456	Etat, TVA due	20/06/2014	16.000	
5141		Banque		16.000
	Chèque bancaire n°34587			
4455	Etat, TVA facturée	30/06/2014	37.000	
3456	Etat, Crédit de TVA		6.000	
34551		Etat, TVA récupérable sur immob.		10.200
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		32.800
	Suivant déclaration juin 2014			

b- Frais de transport :

La facturation de frais de transport aux clients est très fréquente en pratique. Deux cas sont à distinguer : Soit le transport est assuré par le fournisseur par ses moyens propres (Port forfaitaire), soit le transport est assuré par un tiers (Port débours).

1^{er} Cas : Port forfaitaire

Le port est forfaitaire lorsque la livraison des biens est effectuée par le vendeur avec ses propres moyens. Le taux de TVA appliqué sur le transport est le taux normal de 20%.

Pour le vendeur, le transport constitue un produit d'exploitation qui est enregistré au **crédit** du compte : **71276 Ports et frais accessoires facturés**.

Pour l'acheteur, le transport constitue une charge d'exploitation qui est enregistrée au **débit** du compte : **61425 Transports sur chats**.

Exemple :

Le 12 avril, l'entreprise WIFAQ adresse à son client SAMAD la facture n°135 relative à un lot de marchandises payable dans deux mois.

Montant brut : 25.000 dh, Remise 4%, Escompte 1%, TVA 20%. L'entreprise WIFAQ effectue la livraison par ses propres moyens. Port forfaitaire (HT) : 400 dh.

Travail à faire :

Etablir et enregistrer cette facture chez WIFAQ et chez SAMAD.

Solution :**Facture n°135**

Montant brut	25.000
- Remise 4%	1.000
= Net commercial	24.000
- Escompte 1%	240
= Net financier	23.760
+ Port forfaitaire (HT)	400
= Montant (HT)	24.160
+ TVA 20%	4.832
= Net à payer (TTC)	28.992

Chez WIFAQ : Vendeur ou Fournisseur

3421	Clients	12/04	28.992	
6386	Escomptes accordés		240	
7111		Ventes de marchandises		24.000
71276		Ports et frais accessoires facturés		400
4455		Etat, TVA facturée		4.832
		Facture n°135		

Chez SAMAD : Acheteur ou Client

		12/04		
6111	Achats de marchandises		24.000	
61425	Transports sur achats		400	
44552	Etat, TVA récupérable sur charges		4.832	
4411		Fournisseurs		28.992
7386		Escomptes obtenus		240
		Facture n°135		

2^{ème} Cas : Port débours

Le port est débours lorsque la livraison des biens est effectuée par un tiers transporteur. Dans ce cas, le vendeur supporte les frais de transport dans un premier temps, puis il les récupère auprès de son client. Le taux de TVA appliqué sur le transport est le taux en vigueur de 14%.

Pour le vendeur, le transport est enregistré dans une première étape au **débit** du compte : **61426 Transports sur ventes**. Dans une deuxième étape et avec la comptabilisation de la vente au client, le transport est enregistré au **crédit** du compte : **61426 Transports sur ventes** par le même montant.

Pour l'acheteur, le transport représente toujours une charge d'exploitation qui est enregistrée au **débit** du compte : **61425 Transports sur achats**.

Exemple :

Le 23 avril, l'entreprise WIFAQ expédie à son client SAMAD des marchandises et paie en espèces à un transporteur une somme de 200 dh (HT), TVA sur port 14%. Facture n°45.

Le 25 avril, l'entreprise WIFAQ adresse à son client SAMAD la facture n°140 relative aux marchandises expédiées le 23 avril.

Montant brut : 30.000 dh, Rabais 5%, Escompte 2%, TVA 20%.

Port débours (TTC) : 228 dh.

Travail à faire :

- Etablir et enregistrer ces factures chez WIFAQ et chez SAMAD.

Solution :

Facture n°45

Transport de marchandises	200
+ TVA 14%	28
= Net à payer TTC	228

Facture n°140

Montant brut	30.000
- Rabais 5%	1.500
= Net commercial	28.500
- Escompte 2%	570
= Net financier (HT)	27.930
+ TVA 20%	5.586
+ Port débours (TTC)	228
= Net à payer (TTC)	33.744

Le port débours est reporté en TTC

Chez WIFAQ : Vendeur ou Fournisseur

61426	Transports sur ventes	23/04	200	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		28	
5161				228
		Facture n°45		
3421	Clients	25/04	33.744	
6386	Escomptes accordés		570	
7111				28.500
4455		Ventes de marchandises		5.586
61426		Etat, TVA facturée		200
34552		Transports sur ventes		28
		Etat, TVA récupérable sur charges		
		Facture n°140		

Chez SAMAD : Acheteur ou Client

		23/04		
		Aucune écriture		
6111	Achats de marchandises	25/04	28.500	
61425	Transports sur achats		200	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		5.614	
4411				33.744
7386		Fournisseurs		570
		Escomptes obtenus		
		Facture n°140		

Remarque : -Le client n'est pas concerné par l'opération du 23 avril.

-Le compte de TVA récupérable sur charges comporte le montant de TVA sur marchandises et le montant de TVA sur transport (5.586 + 28 = 5.614 dh).

II- Opérations sur facture Avoir :

Dans le cas où le client retourne au fournisseur une partie ou l'ensemble de marchandise non conforme avec la commande, le fournisseur doit lui adresser une nouvelle facture appelée facture Avoir. Donc, après facturation et livraison de marchandises, le client peut bénéficier d'un avoir à la suite :

- d'un retour de marchandises non conformes ou défectueuses.
- d'une réduction accordée avec retard ou non prévue sur la facture initiale.

Si la facture Doit traduit une créance du fournisseur sur le client, c'est l'inverse pour la facture Avoir qui traduit une dette du fournisseur envers son client.

1- Retour de marchandises :

La facture Avoir pour retour de marchandises doit être établie en se référant à la facture Doit. Au niveau de l'enregistrement comptable, il faut inverser purement et simplement l'écriture initiale (contre-passation) pour les montants concernés.

Exemple :

Le 17 mars, l'entreprise NADIR reçoit de son fournisseur FADIL la facture n°V-24 relative aux lots de marchandises payable dans deux mois.

Montant brut : 40.000 dh, Remise 10%, Escompte 1%, TVA 20%.

Le 20 mars, l'entreprise NADIR retourne à son fournisseur FADIL un lot de marchandises de 10.000 dh non conforme à la commande.

Le 22 mars, l'entreprise FADIL adresse à son client NADIR la facture Avoir n°AV-24.

Travail à faire :

- 1- Etablir le corps des deux factures.
- 2- Enregistrer les deux factures chez NADIR et chez FADIL.

Solution :

- 1- Etablissement des factures :

Facture Doit n°V-24

Montant brut	40.000
- Remise 10%	4.000
= Net commercial	36.000
- Escompte 1%	360
= Net financier (HT)	35.640
+ TVA 20%	7.128
= Net à payer (TTC)	42.768

Facture Avoir n°AV-24

Retour de marchandises	10.000
- Remise 10%	1.000
= Net commercial	9.000
- Escompte 1%	90
= Net financier (HT)	8.910
+ TVA 20%	1.782
= Net à déduire (TTC)	10.692

2- Enregistrement comptable :

Chez FADIL : Vendeur ou Fournisseur

3421	Clients	17/03		42.768	
6386	Escomptes accordés			360	
7111			Ventes de marchandises		36.000
4455			Etat, TVA facturée		7.128
			Facture n°V-24		
7111	Ventes de marchandises	22/03		9.000	
4455	Etat, TVA facturée			1.782	
3421			Clients		10.692
6386	Escomptes accordés				90
			Facture n°AV-24		

Chez NADIR : Acheteur ou Client

6111	Achats de marchandises	17/03		36.000	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			7.128	
4411			Fournisseurs		42.768
7386			Escomptes obtenus		360
			Facture n°V-24		
4411	Fournisseurs	22/03		10.692	
7386	Escomptes obtenus			90	
6111			Achats de marchandises		9.000
34552			Etat, TVA récupérable sur charges		1.782
			Facture n°AV-24		

2- Réductions hors facture Doit :

a- Réduction commerciale :

Les réductions commerciales (RRR) accordées sur facture Avoir doivent être comptabilisées dans des comptes spécifiques.

-Pour le client, elles sont enregistrées au **crédit** de compte : **6119 ou 6129 RRR obtenus sur achats**. Le solde créditeur de ces comptes entraîne une diminution des achats.

-Pour le fournisseur, elles sont enregistrées au **débit** de compte : **7119 ou 7129 RRR accordés par l'entreprise**. Le solde débiteur de ce compte entraîne une diminution des ventes.

Exemple :

Le 09 octobre, l'entreprise NAJAH reçoit de son fournisseur TAWFIQ la facture n°V-76 relative à un lot de marchandises payable dans trois mois :

Montant brut : 8.000 dh, Remise 10% et TVA 20%.

Le 15 octobre, l'entreprise NAJAH reçoit de son fournisseur TAWFIQ la facture Avoir n°AV-76 comportant une remise supplémentaire de 5% oubliée sur la facture n°V-76.

Travail à faire :

- 1- Etablir le corps des deux factures.
- 2- Enregistrer les deux factures chez NAJAH et chez TAWFIQ.

Solution :

- 1- Etablissement des factures :

Montant brut	8.000
- Remise 10%	800
= Net commercial	7.200
+ TVA 20%	1.440
= Net à payer (TTC)	8.640

Remise 5% :	
(7.200 * 5%)	360
+ TVA 20%	72
= Net à déduire (TTC)	432

- 2- Enregistrement comptable :

Chez TAWFIQ : Vendeur ou Fournisseur

3421	Clients	09/10		8.640	
7111			Ventes de marchandises		7.200
4455			Etat, TVA facturée		1.440
			Facture n°V-76		
7119	RRR accordés par l'entreprise	15/10		360	
4455	Etat, TVA facturée			72	
3421			Clients		432
			Facture n°AV-76		

Chez NAJAH : Acheteur ou Client

6111	Achats de marchandises	09/10		7.200	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			1.440	
4411			Fournisseurs		8.640
			Facture n°V-76		
4411	Fournisseurs	15/10		432	
6119	RRR obtenus sur achats de M ^{ses}				360
34552	Etat, TVA récupérable sur charges				72
			Facture n°AV-76		

b- Réduction financière :

Après facturation initiale et suite à un règlement anticipé, le client peut bénéficier d'une réduction financière accordée par son fournisseur.

Les réductions financières sur la facture Avoir sont enregistrées de la même manière que sur la facture Doit.

Exemple :

Le 20 octobre, l'entreprise NAJAH reçoit de son fournisseur TAWFIQ la facture n°V-77 relative à un lot de marchandises payable dans 30 jours :

Montant brut : 14.000 dh, Remise 5% et TVA 20%.

Le 24 octobre, l'entreprise NAJAH décide de régler la facture n°V-77 à la fin du mois à condition de bénéficier d'un escompte de règlement.

Le 25 octobre, l'entreprise TAWFIQ adresse à son client l'entreprise NAJAH la facture Avoir n°AV-77 comportant un escompte de 2%.

Travail à faire :

- 1- Etablir le corps des deux factures.
- 2- Enregistrer les deux factures chez NAJAH et chez TAWFIQ.

Solution :

- 1- Etablissement des factures :

Facture Doit n°V-77

Montant brut	14.000
- Remise 5%	700
= Net commercial	13.300
+ TVA 20%	2.660
= Net à payer (TTC)	15.960

Facture Avoir n°AV-77

Escompte 2% :	
(13.300 * 2%)	266
+ TVA 20%	53,2
= Net à déduire (TTC)	319,2

2- Enregistrement comptable :

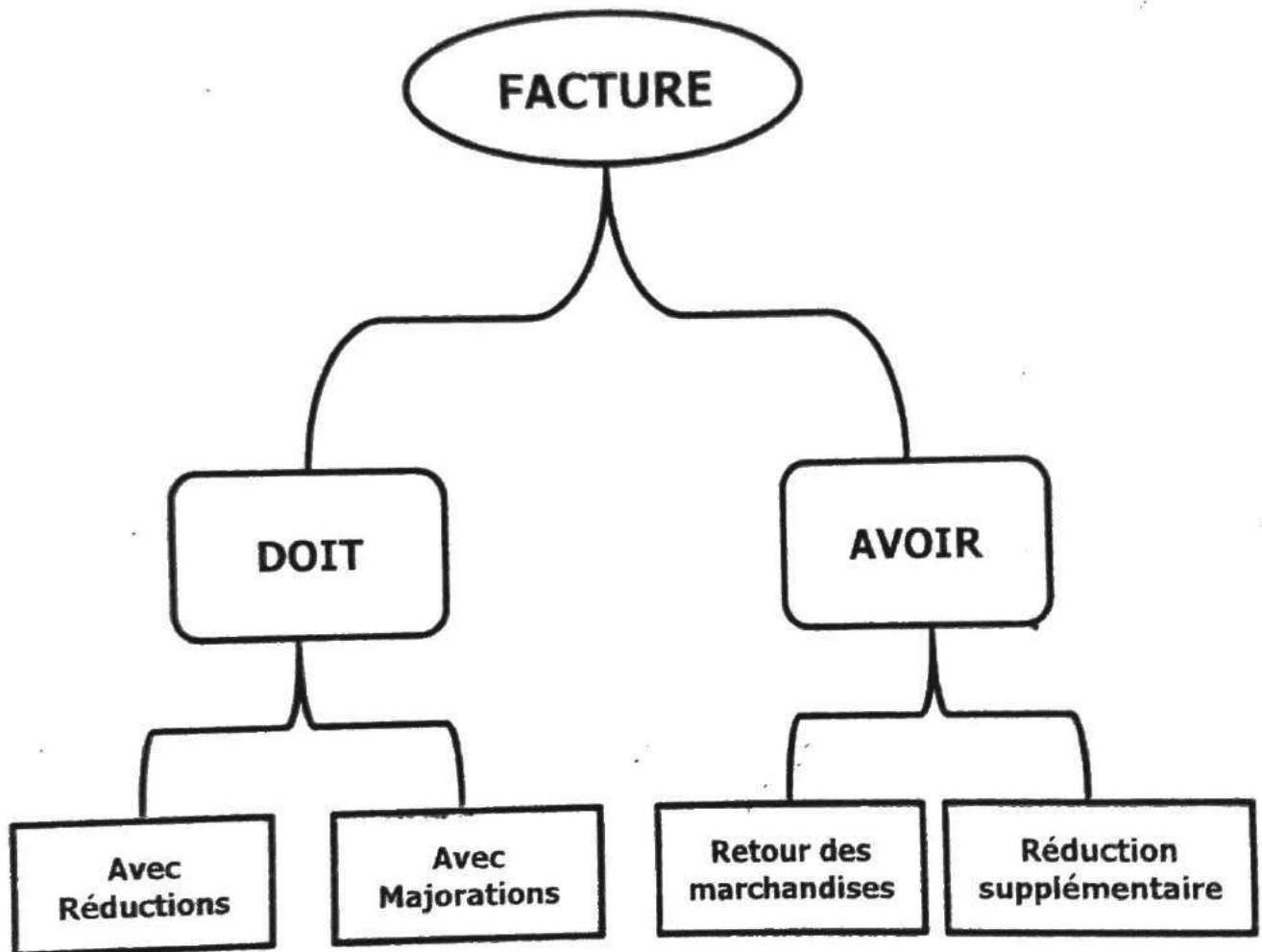
Chez TAWFIQ : Vendeur ou Fournisseur

3421	Clients	20/10		15.960	
7111			Ventes de marchandises		13.300
4455			Etat, TVA facturée		2.660
			Facture n°V-77		
6386	Escomptes accordés	25/10		266	
4455	Etat, TVA facturée			53,2	
3421			Clients		319,2
			Facture n°AV-77		

Chez NAJAH : Acheteur ou Client

6111	Achats de marchandises	20/10		13.300	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			2.660	
4411			Fournisseurs		15.960
			Facture n°V-77		
4411	Fournisseurs	25/10		319,2	
7386			Escomptes obtenus		266
34552			Etat, TVA récupérable sur charges		53,2
			Facture n°AV-77		

FACTURATION



EXERCICES

EXERCICE 1.1 :

L'entreprise SAFAE et l'entreprise FAHIM sont en relation d'affaires. Pendant le mois de mars 2014, l'entreprise SAFAE adresse à son client FAHIM les deux factures suivantes :

SAFAE		13/03/2014
Facture n°65		DOIT : FAHIM
Montant brut		30.000
Remise 4%		
Net commercial 1		
Remise 1%		
Net commercial 2		
TVA 20%		
Montant TTC		
Port (HT)		800
TVA sur port 14%		
Net à payer TTC		35.126,40

SAFAE		21/03/2014
Facture n°AV-65		AVOIR : FAHIM
Retour sur facture n°65		5.000
Remise 4%		
Net commercial 1		
Remise 1%		
Net commercial 2		
TVA 20%		
Net à déduire TTC		5.702,40

Travail à faire : Compléter et enregistrer ces factures chez SAFAE et chez FAHIM.

EXERCICE 1.2 :

L'entreprise DAHI adresse les deux factures suivantes à son client TIJANI :

DAHI		08/04/2014
Facture n°49		DOIT : TIJANI
Montant brut		
Remise 10%		
Net commercial		
Escompte 1%		
Net financier		
Port forfaitaire (HT)		1.500
Montant (HT)		
TVA 20%		
Net à payer TTC		17.838,00

DAHI		16/04/2014
Facture n°AV-49		AVOIR : TIJANI
Escompte supplémentaire		
(13.500 * 1%)		135
TVA 20%		27
Net à déduire TTC		162

Travail à faire : Compléter et enregistrer ces factures chez DAHI et chez TIJANI.

EXERCICE 1.3 :

La société SOTEX est une entreprise commerciale spécialisée dans la vente des pièces de rechange automobiles. Au cours du mois de juin 2014, elle réalise, entre autres, les opérations suivantes :

SOTEX Laâyoune Facture n°402-R		05/06/2014		DOIT : TEZRA Guelmim	
Désignation	Q	P.U	Montant		
-Régulateur	15	250,00	3.750,00		
-Disques de freins	20	300,00	6.000,00		
-Boîtes de graissage	100	52,50	5.250,00		
Montant brut					
Remise 5%					
Net commercial					
Escompte 2%					
Net financier					
TVA 20%					
Port débours (HT)				800	
TVA sur port 14%					
Net à payer TTC					
Facture réglée comme suit :					
50% par chèque bancaire					
4.835 dh en espèces					
Le reste à crédit.					

SOMA Dakhla Facture n°732-T		13/06/2014		DOIT : SOTEX Laâyoune	
Désignation	Q	P.U	Montant		
-Pompes RV	20	255,00	5.100,00		
-Plateaux d'embrayage	25	450,00	11.250,00		
-Arrêts d'huile	100	36,50	3.650,00		
Montant brut					
Remise 10%					
Net commercial					
Escompte 1%					
Net financier					
TVA 20%					
Port forfaitaire (HT)				1.200	
TVA sur port 20%					
Net à payer TTC					
Facture reçue le 15/06/2014 et réglée comme suit :					
50% par chèque bancaire					
8.412 dh en espèces					
Le reste à crédit.					

Travail à faire :

- 1- Compléter les calculs relatifs aux deux factures.
- 2- Enregistrer ces factures au journal chez SOTEX, chez TEZRA et chez SOMA.

EXERCICE 1.4 :

Pendant la première quinzaine du mois de mai 2014, l'entreprise TAZI a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations
02/05	Ventes de marchandises au client SALEM, Facture n°25 : Montant brut : 33.350 dh, Port (HT) : 700 dh, TVA 20%. Le règlement de la facture est effectué comme suit : 20.000 dh par chèque bancaire n°127175/C, 860 dh en espèces (P.C n°119) et le reste à crédit.
06/05	Achat de marchandises à crédit au fournisseur SOUSSI, Facture n°10 : Montant brut : 47.500 dh, Remise 4%, TVA 20%, Port (HT) : 850 dh, TVA sur port 14%.
09/05	Accordé au client SALEM une remise de 2% calculée sur le montant brut de la facture n°25 du 02 mai courant. Avoir n°A-25.
14/05	Ventes de marchandises au client HAMDI, Facture n°26 : Montant brut : 35.000 dh, Remise 2%, Escompte 1%, TVA 20%, Port (HT) : 800 dh, TVA sur port 14%. Le montant de la facture est réglé comme suit : 11.660,40 dh par chèque postal n°114115/S et le reste à crédit.

Travail à faire :

- 1- Etablir le décompte des factures.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise TAZI.

EXERCICE 1.5 :

Au cours du mois de novembre 2014, l'entreprise HOUDA a réalisé, entre autres, les opérations suivantes :

Date	Opérations
03/11	Ventes de marchandises au client SAID, Facture n°V-48 : Montant brut : 70.500 dh, Remise 10%, Escompte 1%, TVA 20%. Le règlement de la facture est effectué comme suit : 50.000 dh par chèque bancaire n°25430/Y, 2.378,60 dh en espèces (P.C n°640) et le reste à crédit.
08/11	Achat de marchandises au fournisseur HOUCINE, Facture n°A-36 : Montant brut : 54.000 dh, Remise 5%, Escompte 2%, TVA 20%, Port (HT) : 500 dh, TVA sur port 14%. Le règlement de cette facture s'est effectué comme suit : 5.898,80 dh en espèces (P.C n°580), 50.000 dh par chèque bancaire n°54980/R et le reste à crédit.
13/11	Retour de marchandises par le client SAID, Facture n°AV-48 : Montant brut : 18.500 dh.
19/11	Ventes de marchandises à crédit au client MOULOUD, Facture n°V-49 : Montant brut : 24.000 dh, Remise 2%, Remise 4%, Escompte 1%, TVA 20%, Port (HT) : 800 dh, TVA sur port 20%.
28/11	Adressé au client KACEM la facture avoir n°AV-65 comportant le montant de la ristourne mensuelle. Montant brut (HT) : 4.500 dh, TVA 20%.

Travail à faire :

- 1- Etablir le décompte des factures.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise HOUDA.♥

EXERCICE 1.6 :

Pour le mois de mars 2014, l'entreprise MANAR a effectué les opérations suivantes :

Date	Opérations
04/03	Ventes de marchandises au client KAMAL. Facture n°V-32 : Montant Brut : 14.000 dh, Escompte 2%, Rabais 10%, TVA 20%. Le transport est assuré par le véhicule de l'entreprise : 240 dh (TTC). Cette facture est réglée par KAMAL comme suit : 7.000 dh par chèque bancaire, 3.057,60 dh en espèces et le reste à crédit.
10/03	Accordé au client KAMAL une remise de 5% oubliée sur Facture n°V-32. Facture n°AV-32.
15/03	Achat de marchandises au fournisseur REDA. Facture n°A-35 : Le montant total à payer est de : 20.839,20 dh, la facture a tenu compte des éléments suivants : transport récupérable 150 dh (HT), TVA sur port 14%, d'une remise de 5%, d'un escompte de 2% et d'une TVA de 20%. Cette facture est réglée comme suit : 15.000 dh par chèque bancaire, 2.839,20 dh en espèces, et le reste à crédit.
21/03	Retour de marchandises au fournisseur REDA, Facture n°AV-35 : Montant brut : 3.500 dh.

Travail à faire :

- 1- Etablir le décompte des factures.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise MANAR.

EXERCICE 1.7 :

L'entreprise TAWFA et l'entreprise TAWFIQ sont en relation d'affaires. Au cours de mois de juillet 2014, TAWFA adresse à son client TAWFIQ les factures suivantes :

Date	Opérations
08/07	Facture DOIT n°35 : Montant brut de marchandises : 34.000 dh, Remise 5%, Escompte 2%, TVA 20%. Le transport est assuré par le véhicule de l'entreprise : 400 dh (HT). Cette facture est réglée comme suit : 8.464,80 dh en espèces, 10.000 dh par chèque bancaire et le reste à crédit.
14/07	Facture Avoir n°AV-35 : Remise de 10% calculée sur le net commercial de la facture n°35.
18/07	Facture DOIT n°45 : Montant brut de marchandises : 50.000 dh, Remise 4%, TVA 20%, Transport (HT) : 1.000 dh, TVA sur port 14%. Cette facture est réglée comme suit : 8.740 dh en espèces, 40.000 dh par chèque bancaire et le reste à crédit.
20/07	Facture Avoir n°AV-45 : Escompte de 2% oublié sur Facture n°45.
24/07	Facture DOIT n°55 : Montant brut de marchandises : 20.000 dh, Remise 10%, Escompte 2%, TVA 20%, Transport (HT) : 850 dh, TVA sur port 14%. Cette facture est réglée ainsi : 2.137 dh en espèces, 15.000 dh par chèque bancaire et le reste à crédit.
28/07	Facture Avoir n°AV-55 : Retour de 5.000 dh de marchandises non conformes vendues le 24 courant.
31/07	Règlement de solde par chèque bancaire n°R-89645.

Travail à faire :

- 1- Etablir le décompte des factures.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal chez l'entreprise TAWFA et chez TAWFIQ.

EXERCICE 1.8 :

Le 26/02/2014, MOHAMED reçoit de son fournisseur ALI de matières premières la facture n°232 suivante :

ALI	26/02/2014
Facture n°232	DOIT : MOHAMED
Montant brut	
Remise 5%	
Net commercial 1	
Rabais 10%	
Net commercial 2	
Escompte 2%	
Net financier	
TVA 20%	16.758,00
Montant TTC	
Port TTC (TVA sur port 20%)	4.452,00
Net à payer TTC	

Le 01/03/2014, MOHAMED retourne à son fournisseur ALI un lot de matières premières non conformes à la commande.

Le 05/03/2014, ALI remet à son client MOHAMED la facture d'avoir n°AV-232 suivante :

ALI	05/03/2014
Facture n°AV-232	AVOIR : MOHAMED
Retour sur facture n°232	10.000,00
Remise 5%	
Net commercial 1	
Rabais 10%	
Net commercial 2	
Escompte 2%	
Net financier	
TVA 20%	
Net à déduire TTC	10.054,80

Travail à faire :

- 1- Compléter les calculs relatifs aux deux factures.
- 2- Enregistrer ces deux factures au journal chez ALI et chez MOHAMED.

EXERCICE 1.9 :

La société SAKA, assujettie à la TVA, a opté pour le régime des débits et de déclaration mensuelle. Elle met à votre disposition les renseignements suivants :

Eléments	Juin	Juillet	Août
TVA facturée	84.000	86.000	78.600
TVA récupérable :			
-sur biens et services	43.000	46.000	45.000
-sur immobilisations	18.500	15.600	16.200
Crédit de TVA	5.800	-	-

Travail à faire :

- 1- Calculer le montant de la TVA due pour le mois de juillet et août.
- 2- Enregistrer la déclaration de la TVA due au journal.

EXERCICE 1.10 :

La société NAHA soumise en matière de TVA à la déclaration mensuelle et au régime des débits, vous fournit les informations suivantes :

Opérations (HT)	Avril	Mai
-Ventes de marchandises	96.000	115.000
-Achats de marchandises	65.000	72.000
-Achats de fournitures de bureau	8.200	7.600
-Acquisition d'immobilisations	23.000	17.000
-Services bancaires	600	800

Travail à faire :

- 1- Sachant que la société dispose d'un crédit de TVA au titre du mois de mars de 2.600 dh, calculer la TVA due par la société au titre des mois d'avril et de mai.
- 2- Enregistrer la déclaration de la TVA due au journal.

EXERCICE 1.11 :

Pendant le troisième trimestre 2014, une entreprise industrielle, soumise à la déclaration trimestrielle, a réalisé les opérations suivantes :

Opérations (HT)	Juillet	Août	Septembre
-Ventes de produits finis	65.700	77.800	84.400
-Acquisition des immobilisations	12.500	23.000	34.000
-Achats de matières premières	24.000	30.000	42.000
-Frais généraux	2.000	3.400	2.900

Travail à faire :

- 1- Calculer la TVA due au titre du troisième trimestre 2014.
- 2- Enregistrer la déclaration de la TVA due au journal.

SOLUTION**EXERCICE 1.1 :**

SAFAE		13/03/2014
Facture n°65		DOIT : FAHIM
Montant brut		30.000,00
Remise 4%		1.200,00
Net commercial 1		28.800,00
Remise 1%		288,00
Net commercial 2		28.512,00
TVA 20%		5.702,40
Montant TTC		34.214,40
Port (HT)		800,00
TVA sur port 14%		112,00
Net à payer TTC		35.126,40

Chez SAFAE :

		13/03		
3421	Clients		35.126,40	
7111		Ventes de marchandises		28.512,00
4455		Etat, TVA facturée		5.702,40
61426		Transports sur ventes		800,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		112,00
		Facture n°65		

Chez FAHIM :

		13/03		
6111	Achats de marchandises		28.512,00	
61425	Transports sur achats		800,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		5.814,40	
4411		Fournisseurs		35.126,40
		Facture n°65		

SAFAE		21/03/2014
Facture n°AV-65		AVOIR : FAHIM
Retour sur facture n°65		5.000,00
Remise 4%		200,00
Net commercial 1		4.800,00
Remise 1%		48,00
Net commercial 2		4.752,00
TVA 20%		950,40
Net à déduire TTC		5.702,40

Chez SAFAE :

7111	Ventes de marchandises	21/03	4.752,00	5.702,40
4455	Etat, TVA facturée		950,40	
3421		Clients		
Facture n°AV-65				

Chez FAHIM :

4411	Fournisseurs	21/03	5.702,40	4.752,00 950,40
6111		Achats de marchandises		
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		
Facture n°AV-65				

EXERCICE 1.2 :

DAHI		08/04/2014
Facture n°49		DOIT : TJANI
Montant brut		15.000,00
Remise 10%		1.500,00
Net commercial		13.500,00
Escompte 1%		135,00
Net financier		13.365,00
Port forfaitaire (HT)		1.500,00
Montant (HT)		14.865,00
TVA 20%		2.973,00
Net à payer TTC		17.838,00

$$\text{Montant HT} = \text{Montant TTC} / (1 + \text{Taux de TVA})$$

$$\text{Montant HT} = 17.838 / 1,20 = 14.865$$

$$\text{Net commercial} = \text{Net financier} / (1 - \text{Taux d'escompte})$$

$$\text{Net commercial} = 13.365 / 0,99 = 13.500$$

$$\text{Montant brut} = \text{Net commercial} / (1 - \text{Taux de remise})$$

$$\text{Montant brut} = 13.500 / 0,90 = 15.000$$

Chez DAHI :

		08/04		
3421	Clients		17.838,00	
6386	Escomptes accordés		135,00	
7111		Ventes de marchandises		13.500,00
7127		Ventes de produits accessoires		1.500,00
4455		Etat, TVA facturée		2.973,00
		Facture n°49		

Chez TJANI :

		08/04		
6111	Achats de marchandises		13.500,00	
61425	Transports sur achats		1.500,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		2.973,00	
4411		Fournisseurs		17.838,00
7386		Escomptes obtenus		135,00
		Facture n°49		

DAHI		16/04/2014
Facture n°AV-49		AVOIR : TJANI
Escompte supplémentaire		
(13.500 * 1%)		135,00
TVA 20%		27,00
Net à déduire TTC		162,00

Chez DAHI :

		16/04		
6386	Escomptes accordés		135,00	
4455	Etat, TVA facturée		27,00	
3421		Clients		162,00
		Facture n°AV-49		

Chez TJANI :

		16/04		
4411	Fournisseurs		162,00	
7386		Escomptes obtenus		135,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		27,00
		Facture n°AV-49		

EXERCICE 1.3 :

1- Calculs relatifs aux deux factures :

SOTEX		05/06/2014	
Laâyoune		DOIT : TEZRA	
Facture n°402-R		Guelmim	
Désignation	Q	P.U	Montant
-Régulateur	15	250,00	3.750,00
-Disques de freins	20	300,00	6.000,00
-Boîtes de graissage	100	52,50	5.250,00
Montant brut			15.000,00
Remise 5%			750,00
Net commercial			14.250,00
Escompte 2%			285,00
Net financier			13.965,00
TVA 20%			2.793,00
Port débours (HT)			800,00
TVA sur port 14%			112,00
Net à payer TTC			17.670,00
Facture réglée comme suit :			
50% par chèque bancaire			
4.835 dh en espèces			
Le reste à crédit.			

SOMA		13/06/2014	
Dakhla		DOIT : SOTEX	
Facture n°732-T		Laâyoune	
Désignation	Q	P.U	Montant
-Pompes RV	20	255,00	5.100,00
-Plateaux d'embrayage	25	450,00	11.250,00
-Arrêts d'huile	100	36,50	3.650,00
Montant brut			20.000,00
Remise 10%			2.000,00
Net commercial			18.000,00
Escompte 1%			180,00
Net financier			17.820,00
TVA 20%			3.564,00
Port forfaitaire (HT)			1.200,00
TVA sur port 20%			240,00
Net à payer TTC			22.824,00
Facture reçue le 15/06/2014 et réglée comme suit :			
50% par chèque bancaire			
8.412 dh en espèces			
Le reste à crédit.			

2- Enregistrement au journal chez SOTEX, chez TEZRA et chez SOMA :

Chez SOTEX :

		05/06		
5141	Banque		8.835,00	
5161	Caisse		4.835,00	
3421	Clients		4.000,00	
6386	Escomptes accordés		285,00	
7111		Ventes de marchandises		14.250,00
4455		Etat, TVA facturée		2.793,00
61426		Transports sur ventes		800,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		112,00
		Facture n°402-R		
		15/06		
6111	Achats de marchandises		18.000,00	
61425	Transports sur achats		1.200,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		3.804,00	
5141		Banque		11.412,00
5161		Caisse		8.412,00
4411		Fournisseurs		3.000,00
7386		Escomptes obtenus		180,00
		Facture n°732-T		

Chez TERZA :

		05/06		
6111	Achats de marchandises		14.250,00	
61425	Transports sur achats		800,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		2.905,00	
5141		Banque		8.835,00
5161		Caisse		4.835,00
4411		Fournisseurs		4.000,00
7386		Escomptes obtenus		285,00
		Facture n°402-R		

Chez SOMA :

		13/06		
3421	Clients		22.824,00	
6386	Escomptes accordés		180,00	
7111		Ventes de marchandises		18.000,00
7127		Ventes de produits accessoires		1.200,00
4455		Etat, TVA facturée		3.804,00
		Facture n°732-T		
		15/06		
5141	Banque		11.412,00	
5161	Caisse		8.412,00	
3421		Clients		19.824,00
		Règlement de la facture n°732-T		

EXERCICE 1.4 :**1- Etablissement des factures :****Facture Doit n°25**

Montant brut	33.350,00
Port (HT)	700,00
Montant (HT)	34.050,00
TVA 20%	6.810,00
Net à payer TTC	40.860,00

Facture Doit n°10

Montant brut	47.500,00
Remise 4%	1.900,00
Net commercial	45.600,00
TVA 20%	9.120,00
Port (HT)	850,00
TVA sur port 14%	119,00
Net à payer TTC	55.689,00

Facture Avoir n°A-25

Remise	667,00
(33.350 * 2%)	133,40
TVA 20%	
Net à déduire TTC	800,40

Facture Doit n°26

Montant brut	35.000,00
Remise 2%	700,00
Net commercial	34.300,00
Escompte 1%%	343,00
Net financier	33.957,00
TVA 20%	6.791,40
Port (HT)	800,00
TVA sur port 14%	112,00
Net à payer TTC	41.660,40

2- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise TAZI :

5141	Banque	02/05	20.000,00	
5161	Caisse		860,00	
3421	Clients		20.000,00	
7111		Ventes de marchandises		33.350,00
7127		Ventes de produits accessoires		700,00
4455		Etat, TVA facturée		6.810,00
		Facture n°25 Chèque bancaire n°127175/C - P.C n°119		
6111	Achats de marchandises	06/05	45.600,00	
61425	Transports sur achats		850,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6.239,00	
4411		Fournisseurs		55.689,00
		Facture n°10		
7119	RRR accordés par l'entreprise	09/05	667,00	
4455	Etat, TVA facturée		133,40	
3421		Clients		800,40
		Facture n°A-25		
5146	Chèques postaux	14/05	11.660,40	
3421	Clients		30.000,00	
6386	Escomptes accordés		343,00	
7111		Ventes de marchandises		34.300,00
4455		Etat, TVA facturée		6.791,40
61426		Transports sur ventes		800,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		112,00
		Facture n°26 Chèque postal n°114115/S		

EXERCICE 1.5 :

1- Etablissement des factures :

Facture Doit n°V-48

Montant brut	70.500,00
Remise 10%	7.050,00
Net commercial	63.450,00
Escompte 1%	634,50
Net financier (HT)	62.815,50
TVA 20%	12.563,10
Net à payer TTC	75.378,60

Facture Doit n°A-36

Montant brut	54.000,00
Remise 5%	2.700,00
Net commercial	51.300,00
Escompte 2%	1.026,00
Net financier (HT)	50.274,00
TVA 20%	10.054,80
Port (HT)	500,00
TVA sur port 14%	70,00
Net à payer TTC	60.898,80

Facture Avoir n°AV-48

Retour de marchandises	18.500
Remise 10%	1.850,00
Net commercial	16.650,00
Escompte 1%	166,50
Net financier (HT)	16.483,50
TVA 20%	3.296,70
Net à déduire TTC	19.780,20

Facture Doit n°V-49

Montant brut	24.000,00
Remise 2%	480,00
Net commercial 1	23.520,00
Remise 4%	940,80
Net commercial 2	22.579,20
Escompte 1%	225,79
Net financier	22.353,41
Port (HT)	800,00
Montant HT	23.153,41
TVA 20%	4.630,68
Net à payer TTC	27.784,09

Facture Avoir n°AV-65

Ristourne	4.500,00
TVA 20%	900,00
Net à déduire TTC	5.400,00

2- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise HOUDA :

		03/11			
5141	Banque			50.000,00	
5161	Caisse			2.378,60	
3421	Clients			23.000,00	
6386	Escomptes accordés			634,50	
7111			Ventes de marchandises		63.450,00
4455			Etat, TVA facturée		12.563,10
			Facture n°V-48		
			Chèque bancaire n°25430/Y – P.C n°640		
		08/11			
6111	Achats de marchandises			51.300,00	
61425	Transports sur achats			500,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			10.124,80	
5141			Banque		50.000,00
5161			Caisse		5.898,80
4411			Fournisseurs		5.000,00
7386			Escomptes obtenus		1.026,00
			Facture n°A-36		
			Chèque bancaire n°54980/R – P.C n°580		
		13/11			
7111	Ventes de marchandises			16.650,00	
4455	Etat, TVA facturée			3.296,70	
3421			Clients		19.780,20
6386			Escomptes accordés		166,50
			Facture n°AV-48		
		19/11			
3421	Clients			27.784,09	
6386	Escomptes accordés			225,79	
7111			Ventes de marchandises		22.579,20
7127			Ventes de produits accessoires		800,00
4455			Etat, TVA facturée		4.630,68
			Facture n°V-49		
		28/11			
7119	RRR accordés par l'entreprise			4.500,00	
4455	Etat, TVA facturée			900,00	
3421			Clients		5.400,00
			Facture n°AV-65		

EXERCICE 1.6 :**1- Etablissement des factures :****Facture Doit n°V-32**

Montant brut	14.000,00
Rabais 10%	1.400,00
Net commercial	12.600,00
Escompte 2%	252,00
Net financier	12.348,00
TVA 20%	2.469,60
Port (HT)	200,00
TVA sur port 20%	40,00
Net à payer TTC	15.057,60

Facture Avoir n°AV-32

Remise (12.600 * 5%)	630,00
Escompte 2%	12,60
Net financier (HT)	617,40
TVA 20%	123,48
Net à déduire TTC	740,88

Facture Doit n°A-35

Montant brut	18.500,00
Remise 5%	925,00
Net commercial	17.575,00
Escompte 2%	351,50
Net financier (HT)	17.223,50
TVA 20%	3.444,70
Port (HT)	150,00
TVA sur port 14%	21,00
Net à payer TTC	20.839,20

Facture Avoir n°AV-35

Retour de marchandises	3.500,00
Remise 5%	175,00
Net commercial	3.325,00
Escompte 2%	66,50
Net financier (HT)	3.258,50
TVA 20%	651,70
Net à déduire TTC	3.910,20

2- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise MANAR :

		04/03		
5141	Banque		7.000,00	
5161	Caisse		3.057,60	
3421	Clients		5.000,00	
6386	Escomptes accordés		252,00	
7111		Ventes de marchandises		12.600,00
7127		Ventes de produits accessoires		200,00
4455		Etat, TVA facturée		2.509,60
		Facture n°V-32		
		10/03		
7111	Ventes de marchandises		630,00	
4455	Etat, TVA facturée		123,48	
3421		Clients		740,88
6386		Escomptes accordés		12,60
		Facture n°AV-32		
		15/03		
6111	Achats de marchandises		17.575,00	
61425	Transports sur achats		150,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		3.465,70	
5141		Banque		15.000,00
5161		Caisse		2.839,20
4411		Fournisseurs		3.000,00
7386		Escomptes obtenus		351,50
		Facture n°A-35		
		21/03		
4411	Fournisseurs		3.910,20	
7386	Escomptes obtenus		66,50	
6111		Achats de marchandises		3.325,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		651,70
		Facture n°AV-35		

EXERCICE 1.7 :**1- Etablissement des factures :****Facture Doit n°35**

Montant brut	34.000,00
Remise 5%	1.700,00
Net commercial	32.300,00
Escompte 2%	646,00
Net financier	31.654,00
Port (HT)	400,00
Montant (HT)	32.054,00
TVA 20%	6.410,80
Net à payer TTC	38.464,80

Facture Avoir n°AV-35

Remise (32.300 * 10%)	3.230,00
Escompte 2%	64,60
Net financier (HT)	3.165,40
TVA 20%	633,08
Net à déduire TTC	3.798,48

Facture Doit n°45

Montant brut	50.000,00
Remise 4%	2.000,00
Net commercial	48.000,00
TVA 20%	9.600,00
Port (HT)	1.000,00
TVA sur port 14%	140,00
Net à payer TTC	58.740,00

Facture Avoir n°AV-45

Escompte (48.000 * 2%)	960,00
TVA 20%	192,00
Net à déduire TTC	1.152,00

Facture Doit n°55

Montant brut	20.000,00
Remise 10%	2.000,00
Net commercial	18.000,00
Escompte 2%	360,00
Net financier	17.640,00
TVA 20%	3.528,00
Port (HT)	850,00
TVA sur port 14%	119,00
Net à payer TTC	22.137,00

Facture Avoir n°AV-55

Montant brut	5.000,00
Remise 10%	500,00
Net commercial	4.500,00
Escompte 2%	90,00
Net financier (HT)	4.410,00
TVA 20%	882,00
Net à déduire TTC	5.292,00

2- Enregistrement des opérations au journal :

Chez l'entreprise TAWFA :

		08/07			
5161	Caisse			8.464,80	
5141	Banque			10.000,00	
3421	Clients			20.000,00	
6386	Escomptes accordés			646,00	
7111			Ventes de marchandises		32.300,00
7127			Ventes de produits accessoires		400,00
4455			Etat, TVA facturée		6.410,80
			Facture n°35		
		14/07			
7119	RRR accordés par l'entreprise			3.230,00	
4455	Etat, TVA facturée			633,08	
3421			Clients		3.798,48
6386			Escomptes accordés		64,60
			Facture n°AV-35		
		18/07			
5161	Caisse			8.740,00	
5141	Banque			40.000,00	
3421	Clients			10.000,00	
7111			Ventes de marchandises		48.000,00
4455			Etat, TVA facturée		9.600,00
61426			Transports sur ventes		1.000,00
34552			Etat, TVA récupérable sur charges		140,00
			Facture n°45		
		20/07			
6386	Escomptes accordés			960,00	
4455	Etat, TVA facturée			192,00	
3421			Clients		1.152,00
			Facture n°AV-45		
		24/07			
5161	Caisse			2.137,00	
5141	Banque			15.000,00	
3421	Clients			5.000,00	
6386	Escomptes accordés			360,00	
7111			Ventes de marchandises		18.000,00
4455			Etat, TVA facturée		3.528,00
61426			Transports sur ventes		850,00
34552			Etat, TVA récupérable sur charges		119,00
			Facture n°55		
		28/07			
7111	Ventes de marchandises			4.500,00	
4455	Etat, TVA facturée			882,00	
3421			Clients		5.292,00
6386			Escomptes accordés		90,00
			Facture n°AV-55		
		31/07			
5141	Banque			24.757,52	
3421			Clients		24.757,52
			Chèque bancaire n°R-89645		

Chez l'entreprise TAWFIQ :

		08/07			
6111	Achats de marchandises			32.300,00	
61425	Transports sur achats			400,00	
34552	Etat, TVA récupérables sur charges			6.410,80	
5161			Caisse		8.464,80
5141			Banque		10.000,00
4411			Fournisseurs		20.000,00
7386			Escomptes obtenus		646,00
	Facture n°35				
		14/07			
4411	Fournisseurs			3.798,48	
7386	Escomptes obtenus			64,60	
6119			RRR obtenus sur achats de M ^{ses}		3.230,00
34552	Etat, TVA récupérables sur charges				633,08
	Facture n°AV-35				
		18/07			
6111	Achats de marchandises			48.000,00	
61425	Transports sur achats			1.000,00	
34552	Etat, TVA récupérables sur charges			9.740,00	
5161			Caisse		8.740,00
5141			Banque		40.000,00
4411			Fournisseurs		10.000,00
	Facture n°45				
		20/07			
4411	Fournisseurs			1.152,00	
7386			Escomptes obtenus		960,00
34552	Etat, TVA récupérable sur charges				192,00
	Facture n°AV-45				
		24/07			
6111	Achats de marchandises			18.000,00	
61425	Transports sur achats			850,00	
34552	Etat, TVA récupérables sur charges			3.647,00	
5161			Caisse		2.137,00
5141			Banque		15.000,00
4411			Fournisseurs		5.000,00
7386			Escomptes obtenus		360,00
	Facture n°55				
		28/07			
4411	Fournisseurs			5.292,00	
7386	Escomptes obtenus			90,00	
6111			Achats de marchandises		4.500,00
34552	Etat, TVA récupérables sur charges				882,00
	Facture n°AV-55				
		31/07			
4411	Fournisseurs			24.757,52	
5141			Banque		24.757,52
	Chèque bancaire n°R-89645				

EXERCICE 1.8 :

1- Calculs relatifs aux deux factures :

ALI	26/02/2014
Facture n°232	DOIT : MOHAMED
Montant brut	100.000,00
Remise 5%	5.000,00
Net commercial 1	95.000,00
Rabais 10%	9.500,00
Net commercial-2	85.500,00
Escompte 2%	1.710,00
Net financier (HT)	83.790,00
TVA 20%	16.758,00
Montant TTC	100.548,00
Port TTC (TVA sur port 20%)	4.452,00
Net à payer TTC	105.000,00

$$\text{Montant HT} = \text{Montant TVA} / 0,20$$

$$\text{Montant HT} = 16.758 / 0,20 = 83.790$$

$$\text{Net commercial}_2 = \text{Net financier} / (1 - \text{Taux d'escompte})$$

$$\text{Net commercial}_2 = 83.790 / 0,98 = 85.500$$

$$\text{Net commercial}_1 = \text{Net commercial}_2 / (1 - \text{Taux de rabais})$$

$$\text{Net commercial}_1 = 85.500 / 0,90 = 95.000$$

$$\text{Montant brut} = \text{Net commercial}_1 / (1 - \text{Taux de remise})$$

$$\text{Montant brut} = 95.000 / 0,95 = 100.000$$

ALI	05/03/2014
Facture n°AV-232	AVOIR : MOHAMED
Retour sur facture n°232	10.000,00
Remise 5%	500,00
Net commercial 1	9.500,00
Rabais 10%	950,00
Net commercial 2	8.550,00
Escompte 2%	171,00
Net financier (HT)	8.379,00
TVA 20%	1.675,80
Net à déduire TTC	10.054,80

2- Enregistrement des opérations au journal :

Chez ALI :

		26/02			
3421	Clients			105.000,00	
6386	Escomptes accordés			1.710,00	
7121			Ventes de biens produits		85.500,00
4455			Etat, TVA facturée		16.758,00
7127			Ventes de produits accessoires		3.710,00
4455			Etat, TVA facturée		742,00
			Facture n°232		
		15/03			
7121	Ventes de biens produits			8.550,00	
4455	Etat, TVA facturée			1.675,80	
3421			Clients		10.054,80
6386			Escomptes accordés		171,00
			Facture n°AV-232		

Chez MOHAMED :

		26/02			
6121	Achats de matières premières			85.500,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur achats			16.758,00	
61425	Transports sur achats			3.710,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur achats			742,00	
4411			Fournisseurs		105.000,00
7386			Escomptes obtenus		1.710,00
			Facture n°232		
		15/03			
7121	Fournisseurs			10.054,80	
4455	Escomptes obtenus			171,00	
3421			Achats de matières premières		8.550,00
6386			Etat, TVA récupérable sur achats		1.675,80
			Facture n°AV-232		

EXERCICE 1.9 :

1- Calcul de la TVA due pour le mois de juillet et août 2014 :

Eléments	Juillet	Août
TVA facturée	86.000	78.600
- TVA récupérable sur immobilisations	15.600	16.200
- TVA récupérable sur charges	46.000	45.000
- Report de crédit de TVA	5.800	-
= TVA due	18.600	17.400

2- Enregistrement de la déclaration de la TVA due :

4455	Etat, TVA facturée	31/07/2014	86.000	
34551		Etat, TVA récupérable sur immob.		15.600
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		46.000
3456		Etat, Crédit de TVA		5.800
4456		Etat, TVA due		18.600
	Suivant déclaration juillet 2014			
4455	Etat, TVA facturée	31/08/2014	78.600	
34551		Etat, TVA récupérable sur immob.		16.200
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		45.000
4456		Etat, TVA due		17.400
	.Suivant déclaration août 2014			

EXERCICE 1.10 :

1- Calcul de la TVA due pour le mois d'avril et de mai 2014 :

Eléments	Avril	Mai
TVA facturée	19.200	23.000
- TVA récupérable sur immobilisations	4.600	3.400
- TVA récupérable sur charges :		
*Marchandises	13.000	14.400
*Fournitures de bureau	1.640	1.520
*Services bancaires	60	80
- Report de crédit de TVA	2.600	2.700
= TVA due	-	900
= Crédit de TVA	2.700	-

2- Enregistrement de la déclaration de la TVA due :

4455	Etat, TVA facturée	30/04/2014	19.200	
3456	Etat, Crédit de TVA		2.700	
34551		Etat, TVA récupérable sur immob.		4.600
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		14.700
3456		Etat, Crédit de TVA		2.600
	Suivant déclaration avril 2014			18.600
4455	Etat, TVA facturée	31/05/2014	23.000	
34551		Etat, TVA récupérable sur immob.		3.400
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		16.000
3456		Etat, Crédit de TVA		2.700
4456		Etat, TVA due		900
	Suivant déclaration mai 2014			

EXERCICE 1.11 :

1- Calcul de la TVA due au titre du troisième trimestre 2014 :

Eléments	Calcul	Montant
TVA facturée	$(65.700+77.800+84.400)*20\%$	45.580
- TVA récupérable sur immobilisations	$(12.500+23.000+34.000)*20\%$	13.900
- TVA récupérable sur charges :		
*Matières premières (juillet et août)	$(30.000+42.000+24.000)*20\%$	19.200
*Frais généraux (juillet et août)	$(3.400+2.900+2.000)*20\%$	1.660
= TVA due	-	10.820

2- Enregistrement de la déclaration de la TVA due :

4455	Etat, TVA facturée	30/09/2014	45.580	
34551		Etat, TVA récupérable sur immob.		13.900
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		20.860
4456		Etat, TVA due		10.820
	Suivant déclaration septembre 2014			

Deuxième Chapitre

LES EMBALLAGES

Les emballages commerciaux sont des objets destinés à contenir les produits ou les marchandises et livrés à la clientèle en même temps que leur contenu.

On distingue entre deux types d'emballages commerciaux :

-Emballages perdus : Ils sont livrés aux clients avec leur contenu sans consignation ni reprise (les cartons, les flacons, les bouteilles en plastique, les sachets).

-Emballages récupérables : Ils se subdivisent en emballages récupérables identifiables unité par unité (Citernes, Containers, Fûts, Caisses) et en emballages récupérables non identifiables unité par unité (Bouteilles en verre, Caisses en bois, Palettes, Bouteilles métalliques de gaz). Ces emballages peuvent être prêtés, loués ou consignés.

Les emballages qui sont destinés à être utilisés indifféremment comme emballages perdus ou comme emballages récupérables s'appellent les emballages mixtes.

Le matériel d'emballage correspond aux objets qui servent aux besoins internes de l'entreprise et qui ne sont pas destinés à être livrés aux clients.

I- Achats d'emballages :**1- Emballages perdus :****Exemple :**

Le 17 mars, l'entreprise FALA achète 8.000 cartons à 2 dh l'un (TVA 20%) et reçoit de son fournisseur KARIM la facture n°56. Règlement à crédit.

Travail à faire :

Etablir et enregistrer cette facture chez FALA et chez KARIM.

Solution :**Facture n°56**

Montant brut (8.000 cartons * 2 dh)	16.000
+ TVA 20%	3.200
= Net à payer (TTC)	19.200

Chez FALA : Acheteur ou Client

61231	Achats d'emballages perdus	17/03	16.000	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		3.200	
4411		Fournisseurs		19.200
	Facture n°56			

Chez KARIM : Vendeur ou Fournisseur

3421	Clients	17/03	19.200	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		16.000	
4455	Etat, TVA facturée		3.200	
	Facture n°56			

2- Emballages récupérables :**a- Emballages récupérables identifiables :****Exemple :**

Le 10 avril, l'entreprise FALA achète 10 citernes à 5.000 dh l'une (TVA 20%) et reçoit de son fournisseur HAMDI la facture n°45. Règlement par chèque bancaire n°45932.

Travail à faire :

Etablir et enregistrer cette facture chez FALA et chez HAMDI.

Solution :**Facture n°45**

Montant brut (10 citernes * 5.000 dh)	50.000
+ TVA 20%	10.000
= Net à payer (TTC)	60.000

Chez FALA : Acheteur ou Client

		10/04		
2333	Emballages récupérables identifiables		50.000	
34551	Etat, TVA récupérable sur immobilisations		10.000	
5141	Banque	Facture n°45 – Chèque n°45932		60.000

Chez HAMDI : Vendeur ou Fournisseur

		10/04		
5141	Banque		60.000	
7121	Ventes de biens produits au Maroc			50.000
4455	Etat, TVA facturée			10.000
		Facture n°45 – Chèque n°45932		

b- Emballages récupérables non identifiables :**Exemple :**

Le 21 avril, l'entreprise FALA achète 650 caisses à 20 dh l'une (TVA 20%) et reçoit de son fournisseur KHALID la facture n°34. Règlement par en espèces (P.C n°278).

Travail à faire :

Etablir et enregistrer cette facture chez FALA et chez KHALID.

Solution :**Facture n°34**

Montant brut (650 caisses * 20 dh)	13.000
+ TVA 20%	2.600
= Net à payer (TTC)	15.600

Chez FALA : Acheteur ou Client

		21/04			
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables	13.000			
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	2.600			
5161	Caisse			15.600	
Facture n°34 – P.C n°278					

Chez KHALID : Vendeur ou Fournisseur

		21/04			
5161	Caisse	15.600			
7121	Ventes de biens produits au Maroc			13.000	
4455	Etat, TVA facturée			2.600	
Facture n°34 – P.C n°278					

3- Matériel d'emballage :**Exemple :**

Le 17 décembre, une entreprise achète un grand réfrigérateur pour stocker ses produits finis à 85.000 dh (HT), TVA 20%. Facture n°290 réglée par chèque bancaire n°76245.

Travail à faire :

Etablir et enregistrer la facture n°290.

Solution :**Facture n°290**

Montant brut	85.000
+ TVA 20%	17.000
= Net à payer (TTC)	102.000

		17/12			
2332	Matériel et outillage	85.000			
34551	Etat, TVA récupérable sur immobilisations	17.000			
5141	Banque			102.000	
Facture n°290 – Chèque n°76245					

II- Opérations sur emballages :

1- Consignation d'emballages :

La consignation d'emballages est une opération qui consiste à livrer les emballages avec les marchandises au client qui devra les rendre au fournisseur qui demeure le propriétaire des emballages.

Le fournisseur demande en contrepartie du prêt d'emballages une somme d'argent qu'il s'engage à rembourser lors de retour des emballages.

-Pour le client, la consignation constitue une créance sur le fournisseur. Elle doit être enregistrée au **débit** du compte : **3413 Fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre.**

-Pour le fournisseur, la consignation constitue une dette envers le client. Elle doit être enregistrée au **crédit** du compte : **4425 Clients, dettes pour emballages et matériel consignés.**

Le prix de consignation est un dépôt de garantie, il ne doit pas être soumis à la TVA.

Exemple :

Le 06 janvier, l'entreprise KALTOUM vend des marchandises à son client DRISS et lui consigne 80 caisses à 20 dh l'une qu'il doit les rendre avant le 20 janvier.

La facture n°78 se présente comme suit :

Facture n°78

Montant brut	40.000
- Remise 5%	2.000
= Net commercial	38.000
- Escompte 1%	380
= Net financier (HT)	37.620
+ TVA 20%	7.524
+ Emballages consignés (80 caisses * 20 dh)	1.600
= Net à payer (TTC)	46.744

Travail à faire : Enregistrer cette facture chez KALTOUM et chez DRISS.

Solution :

Chez KALTOUM : Vendeur ou Fournisseur

3421	Clients	06/01	46.744	
6386	Escomptes accordés		380	
7111		Ventes de marchandises		38.000
4455		Etat, TVA facturée		7.524
4425		Clients, Dette E.M.C		1.600
		Facture n°78		

Chez DRISS : Acheteur ou Client

		06/01		
6111	Achats de marchandises		38.000	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		7.524	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		1.600	
4411		Fournisseurs		46.744
7386		Escomptes obtenus		380
		Facture n°78		

2- Déconsignation d'emballages :

A la restitution des emballages par le client, deux cas peuvent se présenter :

- Le fournisseur reprend les emballages à leurs prix de consignation.
- Le fournisseur reprend les emballages à un prix inférieur à leurs prix de consignation.

a- Emballages repris au prix de consignation :

Cette opération est financièrement neutre, elle ne représente ni une charge ni un produit. Au niveau de l'enregistrement comptable, il faut solder les comptes suivants : **3413 Fournisseurs C.E.M.R** pour le client et **4425 Clients D.E.M.C** pour le fournisseur.

Exemple :

Le 18 janvier, le client DRISS retourne 60 caisses consignées le 06 janvier à leurs prix de consignation. Le même jour, l'entreprise KALTOUM lui adresse la facture Avoir n°AV-78 suivante :

Facture n°AV-78

Retour de caisses consignées : (60 caisses * 20 dh)	1.200
Net à déduire	1.200

Travail à faire :

Enregistrer cette facture chez KALTOUM et chez DRISS.

Solution :

Chez KALTOUM : Vendeur ou Fournisseur

		18/01		
4425	Clients, Dettes E.M.C		1.200	
3421		Clients		1.200
		Facture n°AV-78		

Chez DRISS : Acheteur ou Client

		18/01		
4411	Fournisseurs		1.200	
3413		Fournisseurs, Créances E.M.P		1.200
		Facture n°AV-78		

b- Emballages repris à un prix inférieur au prix de consignation :

Les emballages sont repris à un prix inférieur de leurs prix de consignation pour les raisons suivantes :

- Soit parce que les emballages ont été endommagés.
- Soit parce que le fournisseur a fixé un délai maximum de restitution.

Cette opération génère une charge pour le client qui doit l'enregistrer au **débit** du compte : **61317 Malis sur emballages rendus**, et un produit pour le fournisseur qui doit l'enregistrer au **crédit** du compte : **71275 Bonis sur reprises d'emballages consignés**.

La TVA devient dans ce cas exigible sur le montant de la différence entre le prix de consignation et le prix de reprise.

Exemple :

Le 25 janvier, le client DRISS retourne 14 caisses consignées le 06 janvier. Le même jour, l'entreprise KALTOUM décide de reprendre les caisses au prix de 15 dh l'une et lui adresse la facture Avoir n°AV-79 suivante :

Facture n°AV-79

Retour de caisses consignées :	
Prix de consignation : (14 caisses * 20 dh)	280
- Différence sur reprise (20 - 15) * 14 caisses	70
- TVA 20%	14
Net à déduire	196

Travail à faire :

Enregistrer cette facture chez KALTOUM et chez DRISS.

Solution :

Chez KALTOUM : Vendeur ou Fournisseur

		25/01		
4425	Clients, Dettes E.M.C		280	
3421				Clients
71275	Bonis sur reprises d'emballages consignés			196
4455	Etat, TVA facturée			70
	Facture n°AV-79			14

Chez DRISS : Acheteur ou Client

		25/01		
4411	Fournisseurs		196	
61317	Malis sur emballages rendus		70	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		14	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			280
	Facture n°AV-79			

3- Non retour d'emballages :

Dans certains cas, le client garde définitivement l'emballage consigné. En contrepartie, le fournisseur conserve le montant de la consignation.

Cette situation représente pour le client une opération d'achat qui doit être enregistrée au **débit** de compte : **61232 Achats d'emballages récupérables non identifiables** et pour le fournisseur une opération de vente qui doit être enregistrée au **crédit** de compte : **71278 Autres ventes et produits accessoires**.

Le prix de consignation est assimilé à un prix de vente TTC.

Exemple :

Le 31 janvier, le client DRISS informe l'entreprise KALTOUM qu'il souhaite conserver les 06 caisses consignées le 06 janvier. Le même jour, l'entreprise KALTOUM lui adresse la facture Avoir n°AV-80 suivante :

Facture n°AV-80

Caisnes consignées non restituées :	
Prix de consignation (HT)	100
+ TVA 20%	20
Pour régularisation	120

Travail à faire :

Enregistrer cette facture chez KALTOUM et chez DRISS.

Solution :

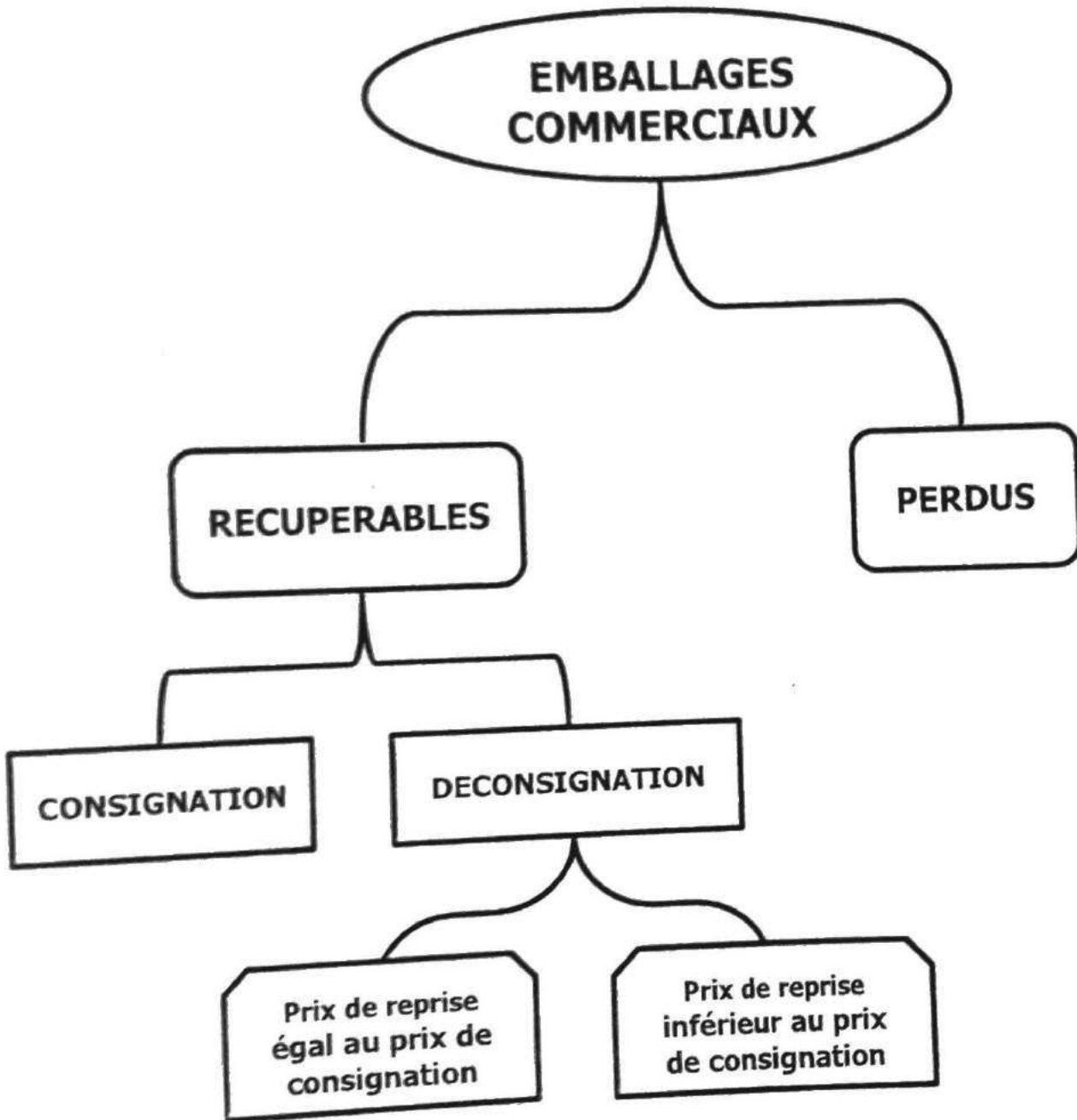
Chez KALTOUM : Vendeur ou Fournisseur

	31/01		
4425	Clients, Dettes E.M.C		120
71278	Autres ventes et produits accessoires		100
4455	Etat, TVA facturée		20
	Facture n°AV-80		

Chez DRISS : Acheteur ou Client

	31/01		
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables	100	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	20	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		120
	Facture n°AV-80		

EMBALLAGES



EXERCICES

EXERCICE 2.1 :

Le 12/04/2014, la société SONAM reçoit de son fournisseur WAHABI la facture suivante :

WAHABI		12/04/2014	
Facture n°54V657		DOIT : SONAM	
Désignation	Q	P.U	Montant
-Cartons	1.000	1,50	1.500,00
-Caisses (identifiables)	200	50,00	10.000,00
-Palettes (non identifiables)	150	20,00	3.000,00
Montant brut			14.500,00
TVA 20%			2.900,00
Net à payer TTC			17.400,00
Facture réglée par chèque bancaire n°435954			

Travail à faire :

Enregistrer cette facture au journal de la société SONAM.

EXERCICE 2.2 :

Le 25/04/2014, la société SONAM envoie à son client DAHOUZ la facture suivante :

SONAM		25/04/2014	
Facture n°328		DOIT : DAHOUZ	
Montant brut			32.000,00
Remise 10%			
Net commercial			
Escompte 1%			
Net financier			
Port forfaitaire (HT)			500
Montant (HT)			
TVA 20%			
Emballages consignés (30 caisses)			450
Net à payer TTC			35.264,40
Facture réglée comme suit :			
20 .000 dh par chèque n°540897			
8.264,40 dh en espèces			
Le reste à crédit.			

Travail à faire :

- 1- Compléter le calcul relatif à la facture.
- 2- Enregistrer cette facture au journal chez SONAM et chez DAHOUZ.

EXERCICE 2.3 :

Au cours du mois de février 2014, l'entreprise FARAJI a réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations
03/02	Facture n°45 destinée au client ABDELLAH : Montant brut : 42.000 dh, Remise 10%, TVA 20%, Transport (HT) effectué par l'entreprise FARAJI par ses propres moyens : 300 dh. Emballages consignés : 500 caisses à 12 dh l'une. Le règlement de la facture est effectué comme suit : 30.000 dh par chèque bancaire n°16575/C et le reste à crédit.
10/02	Facture Avoir n°13 destinée au client ABDELLAH : Retour de 200 caisses consignées le 03 du mois courant. Prix de reprise est égal au prix de consignation.
16/02	Facture Avoir n°14 destinée au client ABDELLAH : Retour de 200 caisses consignées le 03 du mois courant. Prix de reprise est de 10 dh la caisse. TVA 20%.
26/02	Le client ABDELLAH prévient FARAJI qu'il ne compte pas retourner 100 caisses consignées auparavant à 12 dh l'une. Parmi ces 100 caisses, 25 sont totalement abîmées.
28/02	Facture Avoir n°15 destinée au client ABDELLAH relative aux emballages non restitués.

Travail à faire :

- 1- Etablir le décompte des factures.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal chez FARAJI et chez ABDELLAH.

EXERCICE 2.4 :

La société MARAH, spécialisée dans la commercialisation des produits alimentaires, a effectué, entre autres, les opérations suivantes au cours du mois de juin 2014 :

Date	Opérations
02/06	Vente de marchandises à crédit au client HMOUDA. Facture n°V-56 : Montant brut : 56.000 dh, Remise 5%, Escompte 2%, TVA 20%, Transport (HT) assuré par le véhicule de la société : 800 dh, TVA 20%. Emballages consignés : 900 dh (60 caisses).
12/06	Le client HMOUDA retourne les 60 caisses consignées à l'entreprise MARAH dans les conditions suivantes : Facture Avoir n°AV-56. 30 caisses reprises à leur prix de consignation. 25 caisses reprises à 10 dh la caisse. 05 caisses sont gardées par HMOUDA.
18/06	Achat de marchandises à crédit du fournisseur BADAHI. Facture n°A-48 : Montant brut : 40.000 dh, Escompte 1%, Remise 10%, TVA 20%, Transport (HT) réglé en espèces directement au transporteur : 650 dh, TVA 14%. Emballages consignés : 720 dh (40 caisses).
25/06	Restitution au fournisseur BADAHI les 40 caisses consignées dans les conditions suivantes : Facture Avoir n°AV-48. 25 caisses reprises à leur prix de consignation. 10 caisses reprises à 14 dh la caisse. 05 caisses sont gardées par MARAH.

Travail à faire :

- 1- Etablir le décompte des factures.
- 2- Enregistrer ces opérations chez MARAH, chez HMOUDA et chez BADAHI.

EXERCICE 2.5 :

L'entreprise SIDATI et l'entreprise HAMZA sont en relation d'affaires. Au cours du mois de mars 2014, SIDATI adresse à son client HAMZA les factures suivantes :

Date	Opérations
04/03	Facture DOIT n°V-70 : Montant brut de marchandises : 30.000 dh, Remise 5% et 3%, Escompte 2%, TVA 20%. Port récupéré (HT) : 400 dh, TVA sur port 14%. Emballages consignés : 5.000 dh. Cette facture est réglée comme suit : 7.966,52 dh en espèces et le reste est payable dans deux mois.
09/03	Facture Avoir n°AV-70 : Suite à un contrôle des marchandises reçues, l'entreprise HAMZA retourne 20% de la facture n°V-70. L'entreprise SIDATI accorde un rabais de 2% sur le montant net des marchandises conservées.
11/03	Facture Avoir n°AV-05 : L'entreprise HAMZA retourne 60% des emballages (Prix de reprise est égal au prix de consignation), garde 30% définitivement, alors que les 10% restants sont totalement détruits. Cette facture est réglée par chèque bancaire.
15/03	Facture DOIT n°V-80 : Montant total à payer (TTC) : 47.389,60 dh. La facture comporte les éléments suivants : Remise 5%, Escompte 1%, TVA 20%, Transport forfaitaire (HT) : 300 dh, TVA sur port 20%. Emballages consignés : 6.400 dh. Cette facture est réglée comme suit : 7.389,60 dh en espèces, le reste moitié par chèque bancaire et moitié à crédit.
19/03	Facture Avoir n°AV-80 : L'entreprise HAMZA retourne une partie des marchandises achetées le 15/03 : Montant brut : 10.000 dh. Elle paie en espèces 100 dh (HT) de frais de transport à la charge de SIDATI. TVA sur port 14%. P.C n°32.
23/03	Facture Avoir n°AV-15 : L'entreprise HAMZA rend seulement la moitié des emballages consignés le 15/03 (Prix de reprise est égal au prix de consignation), le reste est gardé définitivement. Cette facture est réglée par chèque bancaire.
25/03	Facture DOIT n°V-90 : Montant brut de marchandises : 35.000 dh, Remise 10%, Escompte 2%, TVA 20%. Port débours (HT) : 800 dh, TVA sur port 14%. Emballages consignés : 1.200 dh (100 caisses). Cette facture est réglée comme suit : 9.156 dh en espèces, 10.000 dh par chèque bancaire et le reste à crédit.
27/03	Facture Avoir n°AV-90 : Rabais supplémentaire de 5% relatif à l'achat du 25/03. TVA 20%.
31/03	Facture Avoir n°AV-25 : L'entreprise HAMZA restitue les 100 caisses consignées le 25/03 dans les conditions suivantes : 70 caisses reprises à leur prix de consignation. 20 caisses reprises à 10 dh la caisse. 10 caisses sont gardées par HAMZA. Cette facture est réglée par chèque bancaire.

Travail à faire :

- 1- Etablir le décompte des factures : V-70, AV-70, V-80, AV-80, V-90 et AV-90.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal chez l'entreprise SIDATI et chez HAMZA.

EXERCICE 2.6 :

Au début du mois de septembre 2014, le compte : 3413- Fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre, présente un solde débiteur de 12.000 dh (relatif à 800 caisses consignés à 15 dh l'une).

Au cours de ce mois, l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

Date	Opérations
08/09	L'entreprise retourne à son fournisseur 200 caisses reprises à leur prix de consignation. Facture Avoir n°30.
15/09	L'entreprise retourne au fournisseur 100 caisses reprises à 10 dh l'une. Facture Avoir n°40.
20/09	L'entreprise informe son fournisseur qu'elle souhaite garder pour ses besoins de commerce 150 caisses. Facture Avoir n°50.
23/09	Achat de marchandises à crédit. Facture Doit n°32 : Montant brut : 30.000 dh, Remise 5%, Rabais 10%, Escompte 2%, TVA 20%, Emballages consignés : 350 caisses à 15 dh l'une.
26/09	L'entreprise retourne à son fournisseur 400 caisses reprises à leur prix de consignation. Facture Avoir n°60.
30/09	L'entreprise prévient son fournisseur que 20 caisses sont totalement abîmées. Facture Avoir n°70.

Travail à faire :

- 1- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise.
- 2- Présenter sous la forme schématique le compte 3413 et calculer son solde.

EXERCICE 2.7 :

Le 01/05/2014, il figure en stock de l'entreprise FILALI les éléments suivants :

- En magasin : 14.000 caisses.
- Chez les clients : 6.000 caisses.
- Auprès des fournisseurs : 4.000 caisses.

Le 31/05/2014, les soldes des comptes sont comme suit :

N°	Comptes	Montant
61232	-Achats d'emballages récupérables non identifiables	78.000
71278	-Autres ventes et produits accessoires	97.500
71275	-Bonis sur reprise d'emballages consignés	12.500
61317	-Malis sur emballages rendus (dont 2.600 dh sur emballages abîmés)	11.960
4425	-Clients, Dettes pour emballages et matériel consignés	234.000
3413	-Fournisseurs, Créances pour emballages et matériel à rendre	119.600

Travail à faire :

Sachant que :

- Les emballages sont consignés aux clients à 60 dh et repris à 55 dh.
- Les fournisseurs consignent leurs emballages à 52 dh et les reprennent à 46 dh.

Etablir la fiche de stock de l'entreprise FILALI pour le mois de mai 2014.

SOLUTION

EXERCICE 2.1 :

61231 34552 5141	<div style="text-align: right; margin-bottom: 5px;">12/04/2102</div> Achats d'emballages perçus Etat, TVA récupérable sur charges <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">Banque</div>	1.500 300	1.800
Facture n°54V657 Chèque bancaire n°435954 12/04/2102			
2333 34551 5141	Emballages récupérables identifiables Etat, TVA récupérable sur immobilisations <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">Banque</div>	10.000 2.000	12.000
Facture n°54V657 Chèque bancaire n°435954 12/04/2102			
61232 34552 5141	Achats d'emballages récupérables non identifiables Etat, TVA récupérable sur charges <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">Banque</div>	3.000 600	3.600
Facture n°54V657 Chèque bancaire n°435954			

EXERCICE 2.2 :

1- Calcul relatif à la facture :

SONAM	25/04/2014
Facture n°328	DOIT : DAHOUZ
Montant brut	32.000,00
Remise 10%	3.200,00
Net commercial	28.800,00
Escompte 1%	288,00
Net financier	28.512,00
Port forfaitaire (HT)	500,00
Montant (HT)	29.012,00
TVA 20%	5.802,40
Emballages consignés (30 caisses)	450,00
Net à payer TTC	35.264,40
Facture réglée comme suit :	
20.000 dh par chèque n°540897	
8.264,40 dh en espèces	
Le reste à crédit.	

2- Enregistrement de la facture au journal chez SONAM et chez DAHOUZ :

Chez SONAM :

		25/04		
5141	Banque		20.000,00	
5161	Caisse		8.264,40	
3421	Clients		7.000,00	
6386	Escomptes accordés		288,00	
7111		Ventes de marchandises		28.800,00
7127		Ventes de produits accessoires		500,00
4455		Etat, TVA facturée		5.802,40
4425		Clients, Dette E.M.C		450,00
		Facture n°328		

Chez DAHOUZ :

		25/04		
6111	Achats de marchandises		28.000,00	
61425	Transports sur achats		500,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		5.802,40	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		450,00	
5141		Banque		20.000,00
5161		Caisse		8.264,40
4411		Fournisseurs		7.000,00
7386		Escomptes obtenus		288,00
		Facture n°328		

EXERCICE 2.3 :**1- Etablissement des factures :****Facture Doit n°45**

Montant brut	42.000,00
Remise 10%	4.200,00
Net commercial	37.800,00
Port (HT)	300,00
Montant (HT)	38.100,00
TVA 20%	7.620,00
Emballages consignées (500 caisses à 12 dh l'une)	6.000,00
Net à payer TTC	51.720,00

Facture Avoir n°13

Retour de caisses consignées : (200 caisses à 12 dh l'une)	2.400,00
Net à déduire	2.400,00

Facture Avoir n°14

Retour de caisses consignées :	
Prix de consignation : 200 caisses à 12 dh l'une	2.400,00
- Différence sur reprise : $(12 - 10) * 200$ caisses	400,00
- TVA 20%	80,00
Net à déduire TTC	1.920,00

Facture Avoir n°15

Caisses consignées non restituées :	
Prix de consignation (HT)	1.000,00
+ TVA 20%	200,00
Pour régularisation	1.200,00

2- Enregistrement des factures au journal chez FARAJI et chez ABDELLAH :

Chez FARAJI :

5141	Banque	03/02	30.000,00	
3421	Clients		21.720,00	
7111		Ventes de marchandises		37.800,00
7127		Ventes de produits accessoires		300,00
4455		Etat, TVA facturée		7.620,00
4425		Clients, Dette E.M.C		6.000,00
Facture n°45 - Chèque bancaire n°16575/C				
4425	Clients, Dettes E.M.C	10/02	2.400,00	
3421		Clients		2.400,00
Facture n°13				
4425	Clients, Dettes E.M.C	16/02	2.400,00	
71275		Bonis sur reprises d'emballages consignés		400,00
4455		Etat, TVA facturée		80,00
3421		Clients		1.920,00
Facture n°14				
4425	Clients, Dettes E.M.C	28/02	1.200,00	
71278		Autres ventes et produits accessoires		1.000,00
4455		Etat, TVA facturée		200,00
Facture n°15				

Chez ABDELLAH :

6111	Achats de marchandises	03/02	37.800,00	
61425	Transports sur achats		300,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		7.620,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		6.000,00	
5141		Banque		30.000,00
4411		Fournisseurs		21.720,00
Facture n°45 - Chèque bancaire n°16575/C				
4411	Fournisseurs	10/02	2.400,00	
3413		Fournisseurs, Créances E.M.R		2.400,00
Facture n°13				
61317	Malis sur emballages rendus	16/02	400,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		80,00	
4411	Fournisseurs		1.920,00	
3413		Fournisseurs, Créances E.M.R		2.400,00
Facture n°14				
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables	28/02	1.000,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		200,00	
3413		Fournisseurs, Créances E.M.R		
Facture n°15				
				1.200,00

EXERCICE 2.4 :**1- Etablissement des factures :****Facture Doit n°V-56**

Montant brut	56.000,00
Remise 5%	2.800,00
Net commercial	53.200,00
Escompte 2%	1.064,00
Net financier	52.136,00
Port (HT)	800,00
Montant (HT)	52.936,00
TVA 20%	10.587,20
Emballages consignées (60 caisses à 15 dh l'une)	900,00
Net à payer TTC	64.423,20

Facture Avoir n°AV-56

Retour de caisses consignées :	
30 caisses au prix de consignation	450,00
20 caisses à 10 dh la caisse	375,00
Prix de consignation : 25 caisses à 15 dh l'une	125,00
- Différence sur reprise : (15 - 10) * 25 caisses	25,00
- TVA 20%	
05 caisses consignées non restituées	62,50
Prix de consignation (HT)	12,50
+ TVA 20%	
Net à déduire TTC	675,00

Facture Doit n°A-48

Montant brut	40.000,00
Remise 10%	4.000,00
Net commercial	36.000,00
Escompte 1%	360,00
Net financier	35.640,00
TVA 20%	7.128,00
Emballages consignées (40 caisses à 18 dh l'une)	720,00
Net à payer TTC	43.488,00

Facture Avoir n°AV-48

Retour de caisses consignées :	
25 caisses au prix de consignation	450,00
10 caisses à 14 dh la caisse	180,00
Prix de consignation : 10 caisses à 18 dh l'une	40,00
- Différence sur reprise : (18 - 14) * 10 caisses	08,00
- TVA 20%	
05 caisses consignées non restituées	75,00
Prix de consignation (HT)	15,00
+ TVA 20%	
Net à déduire TTC	582,00

2- Enregistrement des factures au journal :

Chez MARAH :

		02/06		
6386	Escomptes accordés		1.064,00	
3421	Clients		64.423,20	
7111		Ventes de marchandises		53.200,00
7127		Ventes de produits accessoires		800,00
4455		Etat, TVA facturée		10.587,20
4425		Clients, Dette E.M.C		900,00
		Facture n°V-56		
		12/06		
4425	Clients, Dettes E.M.C		900,00	
71275		Bonis sur reprises d'emballages consignés		125,00
71278		Autres ventes et produits accessoires		62,50
4455		Etat, TVA facturée		37,50
3421		Clients		675,00
		Facture n°AV-56		
		18/06		
6111	Achats de marchandises		36.000,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		7.128,00	
61425	Transports sur achats		650,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		91,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		720,00	
7386		Escomptes obtenus		360,00
4411		Fournisseurs		43.488,00
5161		Caisse		741,00
		Facture n°A-48		
		25/06		
61317	Malis sur emballages rendus		40,00	
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables		75,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		23,00	
4411	Fournisseurs		582,00	
3413		Fournisseurs, Créances E.M.R		720,00
		Facture n°AV-48		

Chez HMOUDA :

		02/06			
6111	Achats de marchandises			53.200,00	
61425	Transports sur achats			800,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			10.587,20	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			900,00	
7386			Escomptes obtenus		1.064,00
4411			Fournisseurs		64.423,20
			Facture n°V-56		
		12/06			
61317	Malis sur emballages rendus			125,00	
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables			62,50	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			32,50	
4411	Fournisseurs			675,00	
3413			Fournisseurs, Créances E.M.R		900,00
			Facture n°AV-56		

Chez BADAHI :

		18/06			
6386	Escomptes accordés			360,00	
3421	Clients			43.488,00	
7111			Ventes de marchandises		36.000,00
4455			Etat, TVA facturée		7.128,00
4425			Clients, Dette E.M.C		720,00
			Facture n°V-48		
		25/06			
4425	Clients, Dettes E.M.C			720,00	
71275	Bonis sur reprises d'emballages consignés				40,00
71278	Autres ventes et produits accessoires				75,00
4455			Etat, TVA facturée		23,00
3421			Clients		582,00
			Facture n°AV-56		

EXERCICE 2.5 :**1- Etablissement des factures :****Facture Doit n°V-70**

Montant brut	30.000,00
Remise 5%	1.500,00
Net commercial₁	28.500,00
Remise 3%	855,00
Net commercial₂	27.645,00
Escompte 2%	552,90
Net financier (HT)	27.092,10
TVA 20%	5.418,42
Port (HT)	400,00
TVA sur port 14%	56,00
Emballages consignées	5.000,00
Net à payer TTC	37.966,52

**Facture Avoir n°AV-70
Retour de marchandises**

Retour de marchandises	6.000,00
Remise 5%	300,00
Net commercial₁	5.700,00
Remise 3%	171,00
Net commercial₂	5.529,00
Escompte 2%	110,58
Net financier (HT)	5.418,42
TVA 20%	1.083,68
Net à déduire TTC	6.502,10

**Facture Avoir n°AV-70
Rabais**

Rabais 2% sur le montant net des marchandises conservées (27.645 – 5.529)	442,32
Escompte 2%	8,85
Net financier (HT)	433,47
TVA 20%	86,69
Net à déduire TTC	520,16

Facture Doit n°V-80

Montant brut	36.000,00
Remise 5%	1.800,00
Net commercial	34.200,00
Escompte 1%	342,00
Net financier	33.858,00
Port (HT)	300,00
Montant (HT)	34.158,00
TVA 20%	6.831,60
Emballages consignées	6.400,00
Net à payer TTC	47.389,60

Facture Doit n°AV-80

Montant brut	10.000,00
Remise 5%	500,00
Net commercial	9.500,00
Escompte 1%	95,00
Net financier	9.405,00
TVA 20%	1.881,00
Port (HT)	100,00
TVA sur port 14%	14,00
Net à déduire TTC	11.400,00

Facture Doit n°V-90

Montant brut	35.000,00
Remise 10%	3.500,00
Net commercial	31.500,00
Escompte 2%	630,00
Net financier	30.870,00
TVA 20%	6.174,00
Port (HT)	800,00
TVA sur port 14%	112,00
Emballages consignées (100 caisses à 12 dh l'une)	1.200,00
Net à payer TTC	39.156,00

Facture Avoir n°AV-90

Rabais supplémentaire de 5% (31.500 * 5%)	1.575,00
Escompte 2%	31,50
Net financier (HT)	1.543,50
TVA 20%	308,70
Net à déduire TTC	1.852,20

2- Enregistrement des factures au journal :

Chez SIDATI :

6386	Escomptes accordés	04/03	552,90	
5161	Caisse		7.966,52	
3421	Clients		30.000,00	
7111	Ventes de marchandises			27.645,00
4455	Etat, TVA facturée			5.418,42
61426	Transports sur ventes			400,00
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			56,00
4425	Clients, Dette E.M.C			5.000,00
	Facture n°V-70			
		09/03		
7111	Ventes de marchandises		5.529,00	
4455	Etat, TVA facturée		1.083,68	
6386	Escomptes accordés			110,58
3421	Clients			6.502,10
	Facture n°AV-70			
		09/03		
7119	RRR accordés par l'entreprise		442,32	
4455	Etat, TVA facturée		86,69	
6386	Escomptes accordés			8,85
3421	Clients			520,16
	Facture n°AV-70			
		11/03		
4425	Clients, Dettes E.M.C		5.000,00	
71278	Autres ventes et produits accessoires			1.666,67
4455	Etat, TVA facturée			333,33
5141	Banque			3.000,00
	Facture n°AV-05			
		15/03		
6386	Escomptes accordés		342,00	
5161	Caisse		7.389,60	
5141	Banque		20.000,00	
3421	Clients		20.000,00	
7111	Ventes de marchandises			34.200,00
7127	Ventes de produits accessoires			300,00
4455	Etat, TVA facturée			6.831,60
4425	Clients, Dette E.M.C			6.400,00
	Facture n°V-80			
		19/03		
7111	Ventes de marchandises		9.500,00	
4455	Etat, TVA facturée		1.881,00	
61426	Transports sur ventes		100,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		14,00	
6386	Escomptes accordés			95,00
3421	Clients			11.400,00
	Facture n°AV-80			
		23/03		
4425	Clients, Dettes E.M.C		6.400,00	
71278	Autres ventes et produits accessoires			2.666,67
4455	Etat, TVA facturée			533,33
5141	Banque			3.200,00
	Facture n°AV-15			

		25/03	630,00	
6386	Escomptes accordés		9.156,00	
5161	Caisse		10.000,00	
5141	Banque		20.000,00	
3421	Clients			31.500,00
7111		Ventes de marchandises		6.174,00
4455		Etat, TVA facturée		800,00
61426		Transports sur ventes		112,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		1.200,00
4425		Clients, Dette E.M.C		
		Facture n°V-90		
		27/03	1.575,00	
7119	RRR accordés par l'entreprise		308,70	
4455	Etat, TVA facturée			31,50
6386		Escomptes accordés		1.852,20
3421		Clients		
		Facture n°AV-90		
		31/03	1.200,00	
4425	Clients, Dettes E.M.C			40,00
71275		Bonis sur reprises d'emballages consignés		100,00
71278		Autres ventes et produits accessoires		28,00
4455		Etat, TVA facturée		1.032,00
5141		Banque		
		Facture n°AV-25		

Chez HAMZA :

		04/03	27.645,00	
6111	Achats de marchandises		400,00	
61425	Transports sur achats		5.474,42	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		5.000,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			552,90
7386		Escomptes obtenus		7.966,52
5161		Caisse		30.000,00
4411		Fournisseurs		
		Facture n°V-70		
		09/03	110,58	
7386	Escomptes obtenus		6.502,10	
4411	Fournisseurs			5.529,00
6111		Achats de marchandises		1.083,68
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		
		Facture n°AV-70		
		09/03	8,85	
7386	Escomptes obtenus		520,16	
4411	Fournisseurs			442,32
6119		RRR obtenus sur achats de marchandises		86,69
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		
		Facture n°AV-70		
		11/03	1.666,67	
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables		333,33	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		3.000,00	
5141	Banque			5.000,00
3413		Fournisseurs, Créances E.M.R		
		Facture n°AV-05		

		15/03		
6111	Achats de marchandises		34.200,00	
61425	Transports sur achats		300,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6.831,60	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		6.400,00	
7386		Escomptes obtenus		342,00
5161		Caisse		7.389,60
5141		Banque		20.000,00
4411		Fournisseurs		20.000,00
	Facture n°V-80			
		19/03		
61425	Transports sur achats		100,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		14,00	
5161		Caisse		114,00
	P.C n°32			
		19/03		
7386	Escomptes obtenus		95,00	
4411	Fournisseurs		11.400,00	
6111		Achats de marchandises		9.500,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		1.881,00
61425		Transports sur achats		100,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		14,00
	Facture n°AV-80			
		23/03		
5141	Banque		3.200,00	
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables		2.666,67	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		533,33	
3413		Fournisseurs, Créances E.M.R		6.400,00
	Facture n°AV-15			
		25/03		
6111	Achats de marchandises		31.500,00	
61425	Transports sur achats		800,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6.286,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		1.200,00	
7386		Escomptes obtenus		630,00
5161		Caisse		9.156,00
5141		Banque		10.000,00
4411		Fournisseurs		20.000,00
	Facture n°V-90			
		27/03		
7386	Escomptes obtenus		31,50	
4411	Fournisseurs		1.852,20	
6119		RRR obtenus sur achats de marchandises		1.575,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		308,70
	Facture n°AV-90			
		31/03		
61317	Malis sur emballages rendus		40,00	
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables		100,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		28,00	
5141	Banque		1.032,00	
3413		Fournisseurs, Créances E.M.R		1.200,00
	Facture n°AV-25			

EXERCICE 2.6 :**1- Enregistrement des opérations au journal :**

4411	Fournisseurs	08/09	3.000,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			3.000,00
	Facture Avoir n°30			
4411	Fournisseurs	15/09	900,00	
61317	Malis sur emballages rendus		500,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		100,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			1.500,00
	Facture Avoir n°40			
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables	20/09	1.875,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		375,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			2.250,00
	Facture Avoir n°50			
6111	Achats de marchandises	23/09	25.650,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		5.027,40	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		5.250,00	
7386	Escomptes obtenus			513,00
4411	Fournisseurs			35.414,40
	Facture Doit n°32			
4411	Fournisseurs	26/09	6.000,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			6.000,00
	Facture Avoir n°60			
61232	Achats d'emballages récupérables non identifiables	30/09	250,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		50,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			300,00
	Facture Avoir n°70			

2- Présentation du compte 3413 :

D	3413-Fournisseurs	C
SI	12.000	08/09 3.000
23/09	5.250	15/09 1.500
		20/09 2.250
		26/09 6.000
		30/09 300
		SD 4.200

Au 30/09/2014, le compte : 3413- Fournisseurs, créances pour emballages et matériel à rendre, présente un solde débiteur de 4.200 dh (280 caisses consignés à 15 dh l'une).

EXERCICE 2.7 :Fiche de stock de l'entreprise **FILALI** pour le mois de mai 2014

Éléments	Au magasin			Chez les clients			Chez les fournisseurs		
	Entrée	Sortie	Stock	Entrée	Sortie	Stock	Entrée	Sortie	stock
Stock au 01/05	-	-	14.000	-	-	6.000	-	-	4.000
Achats	-	-	-	-	-	-	-	1.500	2.500
Ventes	-	-	-	-	1.625	4.375	-	-	-
Restitution des clients	2.500	-	16.500	-	2.500	1.875	-	-	-
Restitution aux fournisseurs	-	1.560	14.940	-	-	-	-	1.560	940
Emballages abîmés	-	50	14.890	-	-	-	-	50	890
Consignation aux clients	-	2.025	12.865	2.025	-	3.900	-	-	-
Consignation des fournisseurs	1.410	-	14.275	-	-	-	1.410	-	2.300
Stock au 31/05	-	-	14.275	-	-	3.900	-	-	2.300

-Achats d'emballages = $78.000 / 52 = 1.500$

-Ventes d'emballages = $97.500 / 60 = 1.625$

-Restitution des clients = $12.500 / (60 - 55) = 2.500$

-Restitution aux fournisseurs = $(11.960 - 2.600) / (52 - 46) = 1.560$

-Emballages abîmés = $2.600 / 52 = 50$

-Consignation aux clients = $(234.000 / 60) - 1.875 = 2.025$

-Consignation des fournisseurs = $(119.600 / 52) - 890 = 1.410$

Troisième Chapitre

LES EFFETS DE COMMERCE

Un effet de commerce est un titre négociable représentant une créance payable à court terme et mobilisable. On distingue deux types des effets de commerce :

- **La lettre de change ou traite** : C'est un écrit par lequel un créancier (**tireur**) donne l'ordre à son débiteur (**tiré**) de payer une somme déterminée à une date fixée (**échéance**) à une autre personne (**bénéficiaire**).

- **Le billet à ordre** : C'est un écrit par lequel le débiteur (**souscripteur**) s'engage à payer une somme déterminée à l'échéance à son créancier (**bénéficiaire**).

I- Création d'un effet de commerce :

La création d'un effet de commerce c'est-à-dire l'acceptation d'une lettre de change ou la souscription d'un billet à ordre, donne lieu aux écritures suivantes :

- Pour le client (débiteur) : cette opération représente une **dette** envers son fournisseur qui doit être comptabilisée dans le **crédit** du compte :
4415 Fournisseurs, Effets à payer.

- Pour le fournisseur (créancier) : cette opération représente une **créance** sur son client qui doit être comptabilisée dans le **débit** du compte :
3425 Clients, Effets à recevoir.

Exemple :

Le 02/07, l'entrepri: MANAR adresse à son client BADRI la facture n°29 suivante :

Facture n°29

Montant brut	5.000
- Remise 4%	200
= Net commercial	4.800
- Escompte 1%	48
= Net financier	4.752
+ Port forfaitaire (HT)	148
= Montant (HT)	4.900
+ TVA 20%	980
= Net à payer (TTC)	5.880

Le 04/07, l'entreprise MANAR tire sur BADRI la lettre de change n°17 payable le 31/08.

Le 05/07, l'entreprise BADRI retourne la lettre de change n°17 acceptée.

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations au journal chez MANAR et chez BADRI.

Solution :

Chez MANAR : Fournisseur ou créancier

3421	Clients	02/07	5.880	
6386	Escomptes accordés		48	
7111		Ventes de marchandises		4.800
71276		Ports et frais accessoires facturés		148
4455		Etat, TVA facturée		980
		Facture n°29		
		04/07		
		Aucune écriture		
3425	Clients, Effets à recevoir	05/07	5.880	
3421				Clients
		Traite n°17		
				5.880

Chez BADRI : Client ou débiteur

6111	Achats de marchandises	02/07	4.800	
61425	Transports sur achats		148	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		980	
4411		Fournisseurs		5.880
7386		Escomptes obtenus		48
		Facture n°29		
		04/07		
		Aucune écriture		
4411	Fournisseurs	05/07	5.880	
4415				Fournisseurs, Effets à payer
		Traite n°17		
				5.880

II- Circulation d'un effet de commerce :

Après sa création, l'effet de commerce peut être endossé au profit d'un tiers, remis à l'escompte ou conservé jusqu'à son encaissement.

Exemple : L'entreprise MANAR a trois possibilités : endosser la traite n°17, la remettre à l'escompte ou la remettre à l'encaissement.

1- Endossement :

Le porteur d'un effet de commerce peut le remettre à l'un de ses créanciers par endossement pour régler une dette.

Cas n°1 :

Le 18/07, l'entreprise MANAR endosse la traite n°17 à l'ordre de son fournisseur RIDA pour régler une dette de 10.000 dh, le reste est payé par chèque bancaire n°4973.

Travail à faire :

Enregistrer cette opération au journal chez MANAR et chez RIDA.

Solution :

Chez MANAR : Endosseur

		18/07			
4411	Fournisseurs			10.000	
3425			Clients, Effets à recevoir		5.880
5141			Banque		4.120
			Traite n°17 – Chèque n°4973		

Chez RIDA : Endossataire

		18/07			
3425	Clients, Effets à recevoir			5.880	
5141	Banque			4.120	
3421			Clients		10.000
			Traite n°17 – Chèque n°4973		

Remarque : Aucune écriture comptable n'intervient chez l'entreprise BADRI.

2- Remise à l'escompte :

L'escompte d'un effet de commerce consiste à négocier ou à céder l'effet avant l'échéance à une banque moyennant un agio.

L'agio comprend les trois éléments suivants :

-**Escompte commercial** : il est calculé sur la valeur nominale (**V.N**) de l'effet pour la durée (**n**) qui sépare la date de négociation ou de remise à l'escompte et la date d'échéance en fonction d'un taux d'escompte (**t**).

$$\text{Escompte} = (V.N \times n \times t) / 36.000$$

-**Commissions** : elles sont destinées à récupérer les frais du banquier.

-**TVA** : elle est calculée sur le montant de l'agio hors taxe au taux de 10%.

$$\text{TVA} = \text{Agio (HT)} \times 10\% = (\text{Escompte} + \text{Commissions}) \times 10\%$$

$$\text{Agio (TTC)} = \text{Agio (HT)} + \text{TVA} = \text{Escompte} + \text{Commissions} + \text{TVA}$$

$$\text{Valeur nette} = \text{Valeur nominale} - \text{Agio (TTC)}$$

L'escompte commercial constitue pour l'entreprise une charge financière qui doit être enregistrée au **débit** du compte : **63115 Intérêts bancaires et sur opérations de financement**.

Les commissions constituent pour l'entreprise des services bancaires qui doivent être enregistrées au **débit** du compte : **61472 Frais sur effets de commerce**.

La remise à l'escompte d'un effet de commerce est assimilée à un emprunt à court terme auprès de la banque qui doit être enregistré au **crédit** d'un compte de trésorerie-passif : **5520 Crédits d'escompte**.

Cas n°2 :

Le 07/08, l'entreprise MANAR a négocié la traite n°17 auprès de sa banque aux conditions suivantes : -taux d'escompte : 9%. -Commissions : 23,25 dh. -TVA : 10%. La banque pratique un jour supplémentaire.

Le 09/08, l'entreprise MANAR reçoit l'avis de crédit n°C45 suivant :

Avis de crédit n°C45

Valeur nominale		5.880
Escompte : $(5.880 \times 9 \times 25) / 36.000$	36,75	
Commissions	23,25	
Agio (HT)	60	
TVA 10%	6	
Agio (TTC)	66	66
Net à votre crédit		5.814

Partie 2 : OPÉRATIONS COURANTES

Le 31/08, l'entreprise BADRI reçoit l'avis de débit n°D28 suivant :

Avis de débit n°D28

Valeur nominale	5.880
Commissions (HT)	30
TVA 10%	3
Net à votre débit	5.913

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations au journal chez MANAR et chez BADRI.

Solution :

Chez MANAR :

	09/08			
5141	Banque		5.814	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement		36,75	
61472	Frais sur effets de commerce		23,25	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6	
5520	Crédits d'escompte			5.880
	Avis de crédit n°C45			
5520	Crédits d'escompte	31/08	5.880	
3425	Clients, Effets à recevoir	Traite n°17		5.880

Chez BADRI :

	09/08			
	Aucune écriture			
4415	Fournisseurs, Effets à payer	31/08	5.880	
6147	Services bancaires		30	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		3	
5141	Banque			5.913
	Avis de débit n°D28			

Remarque :

A la date de l'échéance et en cas de paiement normal de l'effet, l'entreprise va solder le compte : 5520 crédits d'escompte.

3- Remise à l'encaissement :

Le bénéficiaire d'un effet de commerce peut attendre jusqu'à l'échéance pour remettre l'effet à l'encaissement soit au tiré ou au souscripteur si l'effet n'est pas domicilié, soit à la banque si l'effet est domicilié.

a- Règlement de l'effet par la banque :

Cas n°3-1 :

Le 29/08, l'entreprise MANAR remet la traite n°17 à sa banque pour encaissement.

Le 01/09, la banque lui adresse l'avis de crédit n°076 suivant :

Avis de crédit n°076

Valeur nominale	5.880
Commissions (HT)	40
TVA 10%	4
Net à votre crédit	5.836

Le même jour, la banque adresse à l'entreprise BADRI l'avis de débit n°045 suivant :

Avis de débit n°045

Valeur nominale	5.880
Commissions (HT)	30
TVA 10%	3
Net à votre débit	5.913

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations au journal chez MANAR et chez BADRI.

Solution :

Chez MANAR :

51132	Effets à l'encaissement	29/08	5.880	
3425		Clients, Effets à recevoir		5.880
		Traite n°17		
5141	Banque	01/09	5.836	
6147	Services bancaires		40	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		4	
51132		Effets à l'encaissement		5.880
		Avis de crédit n°076		

Chez BADRI :

4415	Fournisseurs, Effets à payer	01/09	5.880	
6147	Services bancaires		30	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		3	
5141		Banque		5.913
		Avis de débit n°045		

b- Règlement de l'effet par le tiré ou le souscripteur :**Cas n°3-2 :**

Le 31/08, l'entreprise MANAR présente la traite n°17 à son client BADRI pour règlement. Le même jour, l'entreprise BADRI règle la traite n°17 en espèces (P.C n°32).

Travail à faire :

Enregistrer ces opérations au journal chez MANAR et chez BADRI.

Solution :

Chez MANAR :

5161	Caisse	31/08	5.880	
3425		Clients, Effets à recevoir		5.880
		Encaissement de la traite n°17		

Chez BADRI :

4415	Fournisseurs, Effets à payer	31/08	5.880	
5161		Caisse		5.880
		P.C n°32 – Traite n°17		

III- Incidents de paiement des effets de commerce :

Le tiré ou le souscripteur peut être incapable d'honorer son engagement par le règlement de l'effet de commerce. Deux cas peuvent se présenter :

-Avant l'échéance : le tiré ou le souscripteur informe le tireur ou le bénéficiaire de ses difficultés de trésorerie et il demande un renouvellement de l'effet.

-A l'échéance : le tiré ou le souscripteur ne respecte pas ses engagements et la banque retourne au tireur ou au bénéficiaire l'effet impayé.

1- Renouvellement d'effet :

Deux cas peuvent être envisagés selon que l'effet est détenu par le tireur ou non :

-Effet détenu par le tireur : dans ce cas, le tireur annule le premier effet et crée un nouvel effet d'une échéance plus lointaine.

-Effet n'est pas détenu par le tireur : dans ce cas, le tireur avance les fonds au tiré pour assurer le paiement de l'effet à l'échéance et crée un nouvel effet.

a- Prorogation de l'échéance :

Lorsque l'effet est en possession de tireur et se trouve dans son portefeuille, dans ce cas et après annulation de l'effet initial et imputation des frais et des intérêts de retard, le tireur crée un nouvel effet à une date plus lointaine.

Exemple :

Le 20/04, le client TAKNI informe son fournisseur BIDANI qu'il ne pourra pas payer à l'échéance de 30/04 la traite n°78 du nominal 6.000 dh et il demande un report d'échéance.

Le 25/04, l'entreprise BIDANI annule la traite n°78 et tire une nouvelle traite n°79 au 30/05, compte tenu des intérêts de retard à 10% (du 30/04 au 30/05), et des frais de correspondance de 15 dh et d'un timbre fiscal de 5 dh. TVA 20%.

Le 27/04, l'entreprise TAKNI accepte la nouvelle traite n°79.

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal chez BIDANI et chez TAKNI.

Solution :

Cette opération comprend trois phases :

1^{ère} étape : Annulation de l'effet initial

Chez BIDANI :

		25/04			
3421	Clients			6.000	
3425			Clients, Effets à recevoir		6.000
			Annulation de la traite n°78		

Chez TAKNI :

		20/04			
4415	Fournisseurs, Effets à payer			6.000	
4411			Fournisseurs		6.000
			Annulation de la traite n°78		

2^{ème} étape : Imputation des frais et des intérêts de retard

Chez BIDANI :

		25/04	80	
3421	Clients	Intérêts et produits assimilés		50
7381		Etat, TVA facturée		10
4455		Frais postaux		15
61451		Droits d'enregistrement et de timbre		5
61671		Frais de renouvellement de l'effet		

Chez TAKNI :

		27/04	50	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		10	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		15	
61451	Frais postaux		5	
61671	Droits d'enregistrement et de timbre			80
4411	Frais de renouvellement de l'effet	Fournisseurs		

Remarque : Intérêt = $(6.000 \cdot 10 \cdot 30) / 36.000 = 50$ dh.

3^{ème} étape : Création d'une nouvelle traite

Chez BIDANI :

		27/04	6.080	
3425	Clients, Effets à recevoir			6.080
3421		Nouvelle traite n°79	Clients	

Chez TAKNI :

		27/04	6.080	
4411	Fournisseurs			6.080
4415		Fournisseurs, Effets à payer	Nouvelle traite n°79	

b- Avance de fonds :

L'effet peut être endossé, remis à l'escompte ou à l'encaissement. Dans ce cas, le tireur avance les fonds au tiré pour le paiement de l'effet initial et tire un nouvel effet dont le nominal est égal au montant de l'avance, augmenté des frais et des intérêts de retard.

Exemple :

Le 22/03, le client YASSINI avise son fournisseur HASSNI qu'il ne pourra pas payer à l'échéance du 31/03 la traite n°34 du nominal 3.000 dh et il demande un report d'échéance.

Le 26/03, l'entreprise HASSNI avance 3.000 dh par virement bancaire au compte de son client YASSINI car l'effet ne peut être récupéré, et elle tire sur lui une nouvelle traite n°35 au 30/04, compte tenu des intérêts de retard à 12% (du 31/03 au 30/04), et des frais de correspondance de 20 dh et d'un timbre fiscal de 5 dh. TVA 20%.

Le 28/03, l'entreprise YASSINI accepte la nouvelle traite n°35.

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal chez HASSNI et chez YASSINI.

Solution : Cette opération comprend trois phases :

1^{ère} étape : Avance de fonds

Chez HASSNI :

3421	Clients	26/03	3.000	
5141				3.000
	Virement bancaire			
		Banque		

Chez YASSINI :

5141	Banque	26/03	3.000	
4411				3.000
	Virement bancaire			
		Fournisseurs		

2^{ème} étape : Imputation des frais et des intérêts de retard

Chez HASSNI :

3421	Clients	26/03	61	
7381				30
4455				6
61451				20
61671				5
	Intérêts et produits assimilés			
	Etat, TVA facturée			
	Frais postaux			
	Droits d'enregistrement et de timbre			
	Frais de renouvellement de l'effet			

Chez YASSINI :

6311	Intérêts des emprunts et dettes	28/03	30	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6	
61451	Frais postaux		20	
61671	Droits d'enregistrement et de timbre		5	
4411				61
	Frais de renouvellement de l'effet			
		Fournisseurs		

Remarque : Intérêt = $(3.000 \times 12 \times 30) / 36.000 = 30$ dh.

3^{ème} étape : Création d'une nouvelle traite

Chez HASSNI :

3425	Clients, Effets à recevoir	28/03	3.061	
3421				3.061
	Nouvelle traite n°35			
		Clients		

Chez YASSINI :

4411	Fournisseurs	28/03	3.061	
4415				3.061
	Nouvelle traite n°35			
		Fournisseurs, Effets à payer		

2- Effets impayés :

L'effet est impayé lorsque le client refuse de payer à l'échéance. Deux cas peuvent être envisagés selon que l'effet a été remis à l'encaissement ou à l'escompte :

-Effet a été remis à l'encaissement : dans ce cas, la banque retourne l'effet au bénéficiaire et débite son compte des frais d'impayé.

-Effet a été remis à l'escompte : dans ce cas, la banque se retourne contre le bénéficiaire qui se retourne à son tour contre le tiré.

a- Effet remis à l'encaissement :

Lorsque l'effet est présenté à l'encaissement par le tireur et le tiré refuse d'honorer son engagement, dans ce cas le tireur peut constater un protêt faute de paiement et exercer ses recours contre le tiré.

Lorsque l'effet a été remis à l'encaissement chez la banque, dans ce cas la banque retourne l'effet impayé au bénéficiaire accompagné d'un avis d'impayé.

Exemple :

Le 28/09, l'entreprise ZAFAT a remis, pour encaissement, la traite n°12 échéant le 30/09 du nominal de 5.000 dh tirée sur son client HAMAD.

Le 01/10, la banque retourne à ZAFAT la traite n°12 impayée avec un avis de débit n°45 comportant les frais suivants : Frais de retour (HT) 40 dh, TVA 4 dh.

Le 02/10, l'entreprise ZAFAT tire sur l'entreprise HAMAD une nouvelle traite n°13 d'un montant égal au nominal majoré des frais d'impayé et des intérêts de retard (HT) de 30 dh. TVA 20%. La traite est acceptée le même jour par l'entreprise HAMAD.

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal chez ZAFAT et chez HAMAD.

Solution :

Chez ZAFAT :

		28/09		
51132	Effets à l'encaissement		5.000	
3425	Clients, Effets à recevoir			5.000
	◆ Traite n°12 remis à l'encaissement			
		01/10		
5141	Clients		5.000	
6147	Services bancaires		40	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		4	
51132	Effets à l'encaissement			5.000
5141	Banque			44
	Traite n°12 impayée - Avis de débit n°45			
		02/10		
3425	Clients, Effets à recevoir		5.080	
3421	Clients			5.000
6147	Services bancaires			40
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			4
7381	Intérêts et produits assimilés			30
4455	Etat, TVA facturée			6
	Création de la nouvelle traite n°13			

Chez HAMAD :

		28/09		
		Aucune écriture		
		01/10		
		Aucune écriture		
4415	Fournisseurs, Effets à payer	02/10	5.000	
4411	Fournisseurs	Annulation de la traite n°12		5.000
		d°		
4411	Fournisseurs		5.000	
6147	Services bancaires		40	
34552	Etat, TVA récupérables sur charges		4	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		30	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6	
4415	Fournisseurs, Effets à payer	Acceptation de la nouvelle traite n°13		5.080

b- Effet remis à l'escompte :

Lorsque l'effet a été remis à l'escompte, dans ce cas la banque récupère auprès du bénéficiaire le montant de l'effet augmenté des frais de restitution.

Le bénéficiaire se retourne contre le tiré et réclame le remboursement des frais d'impayé et des intérêts de retard.

Exemple :

Le 03/11, la banque retourne à l'entreprise SBOYA la traite n°23 impayée avec l'avis de débit n°56 suivant :

Avis de débit n°56

Valeur nominale	2.500
Commissions (HT)	20
TVA 10%	2
Net à votre débit	2.522

La traite n°23, échéant le 31/10 et du nominal de 2.500 dh, a été tirée sur le client OMAR le 24/09 et escomptée à la banque le 02/10.

Le 04/11, l'entreprise SBOYA tire sur son client OMAR une nouvelle traite n°24 d'un montant égal au nominal majoré des frais d'impayé et des intérêts de retard (HT) de 40 dh. TVA 20%. La traite est acceptée le même jour par OMAR.

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal chez SBOYA et chez OMAR.

Solution :

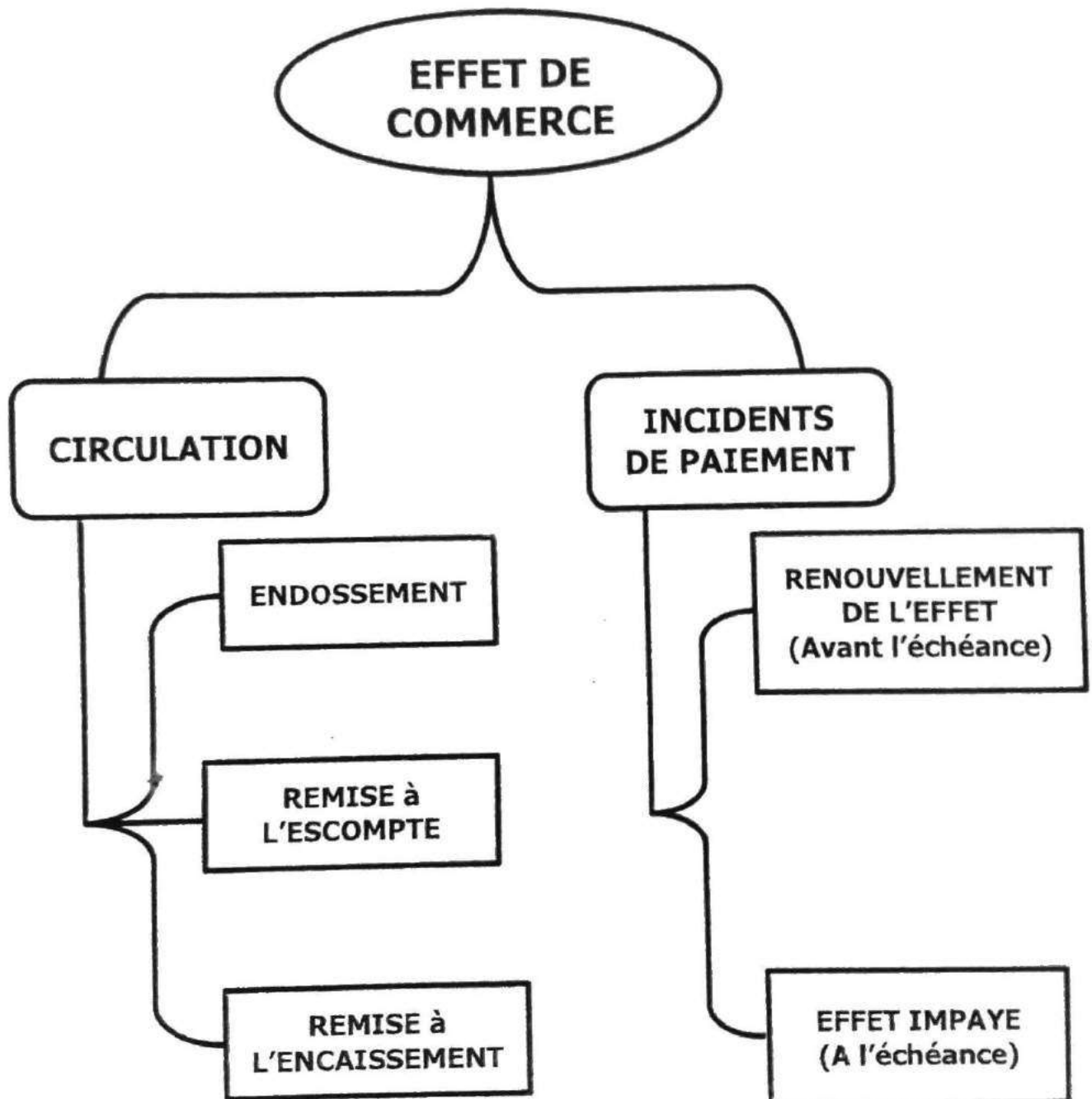
Chez SBOYA :

	03/11			
5520	Crédits d'escompte		2.500	
6147	Services bancaires		20	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		2	
5141		Banque		2.522
	Traite n°23 impayée - Avis de débit n°56			
	04/11			
3421	Clients		2.500	
3425		Clients, Effets à recevoir		2.500
	Annulation de la traite n°23			
	d°			
3425	Clients, Effets à recevoir		2.570	
3421		Clients		2.500
6147		Services bancaires		20
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		2
7381		Intérêts et produits assimilés		40
4455		Etat, TVA facturée		8
	Création de la nouvelle traite n°24			

Chez OMAR :

	03/11			
	Aucune écriture			
	04/11			
4415	Fournisseurs, Effets à payer		2.500	
4411		Fournisseurs		2.500
	Annulation de la traite n°23			
	d°			
4411	Fournisseurs		2.500	
6147	Services bancaires		20	
34552	Etat, TVA récupérables sur charges		2	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		40	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		8	
4415		Fournisseurs, Effets à payer		2.570
	Acceptation de la nouvelle traite n°24			

EFFETS DE COMMERCE



EXERCICES

EXERCICE 3.1 :

L'entreprise ZARWALI est une entreprise commerciale. Au cours du mois de juin 2014, elle a réalisée, entre autres, les opérations suivantes :

Date	Opérations
03/06	Vente de marchandises au client HAFID. Facture n°V-12 : Montant brut : 24.000 dh, Remise 5%, TVA 20%, Transport (HT) effectué par les moyens propres de l'entreprise ZARWALI : 700 dh. Le règlement de la facture est effectué comme suit : -8.200 dh par chèque bancaire. -10.000 dh par lettre de change n°32 au 30/07 acceptée le même jour par le client HAFID. -Le reste à crédit.
08/06	L'entreprise ZARWALI négocie la traite n°32 auprès de sa banque.
12/06	Achat de marchandises chez le fournisseur AZMI. Facture n°A-10 : Montant brut : 64.000 dh, Remise 5%, TVA 20%, Transport (HT) payé par AZMI à un tiers à la charge de l'entreprise ZARWALI : 1.000 dh. Pour régler cette facture, l'entreprise a accepté la lettre de change n°18 payable le 15/08.
16/06	L'entreprise ZARWALI a reçu l'avis de crédit n°14 sur la négociation du 08/06 comportant les éléments suivants : Escompte : 140 dh, Commissions : 60 dh et TVA : 20 dh.
18/06	Retour de marchandises non conformes par le client HAFID. Montant brut : 4.000 dh.
20/06	L'entreprise ZARWALI adresse au client HAFID la facture Avoir n°AV-12 relatif au retour des marchandises.
25/06	Vente de marchandises au client RACHID. Facture n°V-15 : Montant brut : 20.000 dh, Remise 10%, TVA 20%, Transport (HT) payé par l'entreprise ZARWALI et récupéré sur le client RACHID : 900 dh. Pour régler cette facture, le client RACHID a souscrit un billet à ordre n°25 à l'ordre de l'entreprise ZARWALI payable le 30/08.

Travail à faire :

- 1- Etablir le corps des factures.
- 2- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise ZARWALI.

EXERCICE 3.2 :

Les opérations suivantes sont extraites de la comptabilité de l'entreprise ZAFATI :

Date	Opérations								
04/02	Tiré la traite n°45 au 30/03 sur le client WAHBI. Nominal : 25.500 dh.								
11/02	Reçu de la banque l'avis de crédit n°72 relatif à l'escompte d'une traite : Valeur nominale : 28.000 dh, Escompte : 280 dh, Commissions : 60 dh, TVA 10%.								
25/02	Réglé la dette de 30.000 dh au fournisseur ALAMI comme suit : -Endossé à son ordre la traite n°45. -Le reste en espèces.								
26/02	Reçu de la banque l'avis de débit n°28 relatif au paiement d'une traite : Avis de débit n°28 <table border="1" data-bbox="539 689 1273 846"> <tr> <td>Valeur nominale</td> <td>12.500,00</td> </tr> <tr> <td>Commissions (HT)</td> <td>40,00</td> </tr> <tr> <td>TVA 10%</td> <td>4,00</td> </tr> <tr> <td>Net à votre débit</td> <td>12.544,00</td> </tr> </table>	Valeur nominale	12.500,00	Commissions (HT)	40,00	TVA 10%	4,00	Net à votre débit	12.544,00
Valeur nominale	12.500,00								
Commissions (HT)	40,00								
TVA 10%	4,00								
Net à votre débit	12.544,00								
28/02	Reçu du client SAMIR d'une lettre de change n°60 de nominal de 10.000 dh endossée à notre profit pour règlement d'une créance de 15.600 dh. Le reste est payé par chèque bancaire.								

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise ZAFATI.

EXERCICE 3.3 :

L'entreprise LINA a réalisé, entre autres, les opérations suivantes :

Date	Opérations
02/05	Ventes de marchandises au client HICHAM. Facture n°34 : Montant brut : 10.000 dh, Remise 10%, TVA 20%, Transport forfaitaire (HT) : 1.000 dh, TVA sur port 20%. Cette facture est réglée par l'acceptation de deux traites de nominal égal n°20 et n°21 payables fin mai et fin juin 2014.
12/05	Endossement de la traite n°20 à l'ordre du fournisseur ZAOUÏ pour le règlement d'une dette de 8.500 dh, le reste est payé par chèque bancaire.
14/05	Achat de marchandises du fournisseur RBATI. Facture n°65 : Montant brut : 8.000 dh, Remise 5%, TVA 20%, Transport débours (HT) : 600 dh, TVA sur port 14%. Cette facture est réglée par la souscription d'un billet à ordre n°73 payable fin juin 2014.
18/05	Remise à l'escompte de la traite n°21.
20/05	Reçu de la banque l'avis de crédit n°56 relatif à la négociation de la traite n°21 : Agios (HT) : 120 dh dont 40 dh des commissions, TVA 10%.
29/05	Le client HICHAM demande le report de l'échéance de la traite n°20. Il reçoit un chèque bancaire et accepte une nouvelle traite n°22 payable fin juin majorée de 12% d'intérêts de retard, 30 dh des frais de correspondance et 10 dh d'un timbre fiscal. TVA 20%.
25/06	Remise à l'encaissement de la traite n°22.
02/07	Avis de crédit n°57 relatif à l'encaissement de la traite n°22 : Commissions (HT) : 30 dh, TVA 10%.

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise LINA.

EXERCICE 3.4 :

L'entreprise JALAL et l'entreprise ALAL ont réalisé les opérations suivantes :

Date	Opérations												
03/04	L'entreprise JALAL adresse à son client ALAL la facture n°25 suivante : Montant brut : 8.500 dh, Remise 10%, Port forfaitaire (HT) : 350 dh, TVA 20%. Règlement à crédit.												
05/04	L'entreprise JALAL tire sur le client ALAL une lettre de change n°40 fin mai en règlement de la facture n°25.												
06/04	L'entreprise ALAL retourne à son fournisseur JALAL la lettre de change n°40 acceptée.												
10/04	Remise à l'escompte de la traite n°40 par l'entreprise JALAL.												
12/04	L'entreprise JALAL reçoit de sa banque l'avis de crédit n°75 relatif au paiement de la traite n°40 : <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Avis de crédit n°75</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valeur nominale</td> <td style="text-align: right;">9.600,00</td> </tr> <tr> <td>Escompte (HT)</td> <td style="text-align: right;">160,00</td> </tr> <tr> <td>Commissions (HT)</td> <td style="text-align: right;">40,00</td> </tr> <tr> <td>TVA 10%</td> <td style="text-align: right;">20,00</td> </tr> <tr> <td>Net à votre crédit</td> <td style="text-align: right;">9.380,00</td> </tr> </tbody> </table>	Avis de crédit n°75		Valeur nominale	9.600,00	Escompte (HT)	160,00	Commissions (HT)	40,00	TVA 10%	20,00	Net à votre crédit	9.380,00
Avis de crédit n°75													
Valeur nominale	9.600,00												
Escompte (HT)	160,00												
Commissions (HT)	40,00												
TVA 10%	20,00												
Net à votre crédit	9.380,00												
26/05	L'entreprise ALAL avise l'entreprise JALAL qu'elle ne pourra pas payer à l'échéance la traite n°40 et lui demande un report d'échéance.												
27/05	L'entreprise JALAL adresse à son client ALAL un chèque bancaire n°14532 en couverture de l'effet n°40.												
28/05	L'entreprise JALAL tire sur l'entreprise ALAL une nouvelle traite n°44 fin juin compte tenu des intérêts de retard au taux de 10% (pour 30 jours), et des frais de correspondance de 20 dh. La traite est acceptée le même jour par l'entreprise ALAL. TVA 20%.												
02/06	L'entreprise ALAL reçoit de sa banque l'avis de débit n°20 relatif au paiement de la traite n°40 : <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Avis de débit n°20</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valeur nominale</td> <td style="text-align: right;">9.600,00</td> </tr> <tr> <td>Commissions (HT)</td> <td style="text-align: right;">20,00</td> </tr> <tr> <td>TVA 10%</td> <td style="text-align: right;">2,00</td> </tr> <tr> <td>Net à votre débit</td> <td style="text-align: right;">9.622,00</td> </tr> </tbody> </table>	Avis de débit n°20		Valeur nominale	9.600,00	Commissions (HT)	20,00	TVA 10%	2,00	Net à votre débit	9.622,00		
Avis de débit n°20													
Valeur nominale	9.600,00												
Commissions (HT)	20,00												
TVA 10%	2,00												
Net à votre débit	9.622,00												
25/06	Remise à l'encaissement de la traite n°44 par l'entreprise JALAL.												
01/07	L'entreprise JALAL reçoit de sa banque l'avis de crédit n°85 relatif au paiement de la traite n°44 : <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Avis de crédit n°85</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Valeur nominale</td> <td style="text-align: right;">9.716,00</td> </tr> <tr> <td>Commissions (HT)</td> <td style="text-align: right;">60,00</td> </tr> <tr> <td>TVA 10%</td> <td style="text-align: right;">6,00</td> </tr> <tr> <td>Net à votre crédit</td> <td style="text-align: right;">9.650,00</td> </tr> </tbody> </table>	Avis de crédit n°85		Valeur nominale	9.716,00	Commissions (HT)	60,00	TVA 10%	6,00	Net à votre crédit	9.650,00		
Avis de crédit n°85													
Valeur nominale	9.716,00												
Commissions (HT)	60,00												
TVA 10%	6,00												
Net à votre crédit	9.650,00												

Travail à faire :

Enregistrer ces différentes opérations :

- 1- au journal de l'entreprise JALAL
- 2- au journal de l'entreprise ALAL

EXERCICE 3.5 :

Le 15/05/2014, l'entreprise RAQAOUI adresse à son client RAFIQUI la facture suivante :

RAQAOUI		15/05/2014
Facture n°230		DOIT : RAFIQUI
Montant brut		25.000,00
Remise 4%		
Net commercial		
Escompte 2%		
Net financier		
Port forfaitaire (HT)		780
Montant (HT)		
TVA 20%		
Emballages consignés (50 caisses)		1.000
Net à payer TTC		30.160,00
Facture réglée comme suit :		
-10.000 dh par chèque bancaire.		
-5.160,00 dh en espèces.		
-Le reste par traite n°70 échéant 20/06 acceptée le même jour.		

Le 21/05/2014, l'entreprise RAQAOUI présente l'effet n°70 à l'escompte.

Le 25/05/2014, l'entreprise RAQAOUI reçoit de la banque l'avis de crédit suivant :

Avis de crédit n°132

Valeur nominale	15.000,00
Escompte (HT) au taux de 10%	?
Commissions (HT)	35,00
TVA 10%	?
Net à votre crédit	?

Le 12/06/2014, le client RAFIQUI retourne les 50 caisses consignées le 15/05 dont 30 reprises au prix de consignation et 20 reprises à 15 dh l'une. Facture Avoir n°65 réglée par chèque bancaire.

Le 20/06/2014, l'entreprise RAQAOUI reçoit de la banque l'avis de débit suivant :

Avis de débit n°543

Traite n°70 impayée	15.000,00
Commissions (HT)	50,00
TVA 10%	5,00
Net à votre débit	15.055,00

Le 24/06/2014, après accord avec son client RAFIQUI, l'entreprise RAQAOUI tire sur ce dernier une nouvelle lettre de change n°75 échéant le 20/07 comprenant le nominal de l'effet n°70 plus les intérêts de retard au taux de 12% et les frais d'impayé. TVA 20%.

Travail à faire :

Enregistrer ces différentes opérations :

- 1- au journal de l'entreprise RAQAOUI
- 2- au journal de l'entreprise RAFIQUI

EXERCICE 3.6 :

Au 01/03/2014, le portefeuille de l'entreprise ELBAQALI comprend les effets suivants :

N°	Effet	Valeur nominale	Echéance
50	Lettre de change	5.000 dh	31/03/2014
51	Lettre de change	12.000 dh	25/04/2014
62	Billet à ordre	24.000 dh	20/04/2014
52	Lettre de change	8.000 dh	15/05/2014

L'entreprise ELBAQALI a effectué les opérations suivantes :

Date	Opérations
06/03	Remise à l'escompte de la traite n°51.
10/03	Reçu l'avis de crédit n°235, relatif au paiement de la traite n°51, comprend les éléments suivants : Agios (TTC) : 231 dh dont les commissions (HT) : 30 dh, TVA 10%.
26/03	Remise à l'encaissement de la traite n°50.
28/03	Le client avise l'entreprise qu'il ne pourra pas payer à l'échéance du 31/03 la traite n°50 et lui demande une avance de fonds.
29/03	L'entreprise avance les fonds au compte du client par virement bancaire n°45730 pour qu'il puisse payer l'effet n°50.
30/03	L'entreprise tire une nouvelle traite n°53 payable le 30/04 acceptée le même jour. La valeur nominale de la nouvelle traite est composée du nominal de la traite n°50 majoré des intérêts de retard au taux de 12%. (TVA 20%) et des frais de correspondance de 30 dh.
01/04	Reçu l'avis de crédit n°247, relatif au paiement de la traite n°50, comprend les éléments suivants : Commissions (TTC) : 44 dh, TVA 10%.
13/04	Endossement de l'effet n°62 à l'ordre de fournisseur pour règlement d'une dette de 30.000 dh le reste est payé par chèque bancaire.
26/04	Reçu l'avis de débit n°817, relatif à la traite n°51 retournée impayée, comprend les éléments suivants : Commissions (HT) : 50 dh, TVA 10%.
27/04	L'entreprise tire une nouvelle traite n°54 payable le 25/05 acceptée le même jour. La valeur nominale de la nouvelle traite est composée du nominal de la traite n°51 majoré des intérêts de retard au taux de 9% plus les frais d'impayés. TVA 20%.
28/04	Remise à l'encaissement de la traite n°53.
01/05	Reçu l'avis de crédit n°263, relatif au paiement de la traite n°53, comprend les éléments suivants : Commissions (TTC) : 66 dh, TVA 10%.
10/05	Le client avise l'entreprise qu'il ne pourra pas payer à l'échéance du 15/05 la traite n°52 et lui demande un report d'échéance.
12/05	L'entreprise annule la traite n°52 et tire une nouvelle traite n°55 payable le 08/07 compte tenu des intérêts de retard (HT) au taux de 10% et des frais de correspondance de 20 dh. La traite est acceptée le même jour.
20/05	Remise à l'encaissement de la traite n°54.
26/05	Reçu l'avis de débit n°821, relatif à la traite n°54 retournée impayée, comprend les éléments suivants : Commissions (HT) : 80 dh, TVA 10%.
27/05	L'entreprise tire une nouvelle traite n°56 au 30/06 acceptée le même jour. Le nominal de la nouvelle traite comprend le nominal de la traite n°54 majoré des intérêts de retard (TTC) de 72 dh et des frais d'impayés. TVA 20%.

Travail à faire : Enregistrer ces opérations au journal l'entreprise ELBAQALI.

EXERCICE 3.7 :

L'échéancier des effets de l'entreprise SAFARI au 01/06/2014 se présente comme suit :

Effets à recevoir

N°	Nature	Valeur nominale	Echéance
60	Lettre de change	14.000	10/06
20	Billet à ordre	16.000	15/06
21	Billet à ordre	13.000	20/06
61	Lettre de change	12.000	20/07
62	Lettre de change	10.000	20/08
63	Lettre de change	18.000	30/08

Effets à payer

N°	Nature	Valeur nominale	Echéance
40	Lettre de change	9.000	15/06
10	Billet à ordre	5.000	25/06
41	Lettre de change	12.000	10/07
42	Lettre de change	10.000	15/07

Durant le mois de juin, l'entreprise SAFARI a effectué les opérations suivantes :

Date	Opérations
02/06	Accepté la lettre de change n°43, du nominal 8.500 dh au 30/08, tirée par un fournisseur sur l'entreprise,
04/06	Remis à l'encaissement la traite n°60 et le billet à ordre n°20.
10/06	Accepté la lettre de change n°44 au 31/08 du fournisseur NAFAA, en règlement de la facture n°340 du montant net (TTC) : 38.600 dh.
16/06	Reçu l'avis de crédit n°256 relatif à l'encaissement de la traite n°60 et le billet à ordre n°20. Commissions (HT) : 160 dh, TVA 10%.
17/06	Reçu le billet à ordre n°22 au 30/08 du client FATHI, en règlement de la facture n°650 du montant net (TTC) : 18.200 dh.
17/06	Reçu l'avis de débit n°540 relatif à la domiciliation de la traite n°40. Commissions (HT) : 20 dh, TVA 10%.
18/06	Le client avise l'entreprise de son incapacité de payer le billet à ordre n°21 et demande un report d'échéance de deux mois. L'entreprise accepte sur la base d'une majoration à un taux d'intérêt de 12% l'an et des frais postaux de 28 dh. TVA 20%.
19/06	Reçu le nouveau billet à ordre n°23 au 20/08.
20/06	Remis à l'escompte la traite n°61.
22/06	Reçu l'avis de crédit n°264 relatif au paiement de la traite n°61 : Escompte au taux de 12%, Commissions au taux de 0,5% de la valeur nominale, TVA 10%.
24/06	Tiré une lettre de change n°64 sur un client, pour une valeur nominale de 5.800 dh payable le 20/09. Acceptée le même jour.
26/06	Reçu l'avis de débit n°560 relatif à la domiciliation du billet à ordre n°10. Commissions (HT) : 10 dh, TVA 10%.
28/06	Souscrit un billet à ordre n°11, de 11.000 dh et payable le 30/07, au profit du fournisseur ALAOUI.
29/06	Endossement de la traite n°62 à l'ordre du fournisseur HACHMI en règlement d'une dette de 15.000 dh le reste est payé en espèces.

Travail à faire :

- 1- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise SAFARI.
- 2- Présenter les échéanciers des effets au 30/06/2014.

EXERCICE 3.8 :

La situation du portefeuille au 01/03/2014 de l'entreprise TALBI se présente ainsi :

Effets inscrits dans le compte : 3425- Clients, effets à recevoir

N°	Nature	V.N	Echéance	Observation
12	Lettre de change	12.000	15/03	Escomptée
13	Lettre de change	10.000	20/03	Escomptée
110	Billet à ordre	8.000	25/03	En portefeuille
14	Lettre de change	15.000	30/04	En portefeuille

Effets inscrits dans le compte : 4415- Fournisseurs, effets à payer

N°	Nature	V.N	Echéance	Observation
32	Lettre de change	9.500	10/03	Domiciliée
33	Lettre de change	7.600	15/03	Domiciliée
150	Billet à ordre	12.300	30/04	Non domicilié

Effets inscrits dans le compte : 51132- Effets à l'encaissement

N°	Nature	V.N	Echéance	Observation
10	Lettre de change	23.000	28/02	-
11	Lettre de change	17.500	29/02	-

Au cours du mois de mars, l'entreprise TALBI a effectué les opérations suivantes :

Date	Opérations
02/03	Reçu l'avis de crédit n°714 relatif à l'encaissement des traites n°10 et 11. Commissions (HT) : 60 dh, TVA 10%.
03/03	Endossement de l'effet n°14 à l'ordre du fournisseur WAFI en règlement d'une facture de 20.000 dh (TTC) le reste est payé en espèces.
05/03	Achat de marchandises. Montant brut : 8.000 dh, Remise 10%, Port forfaitaire (HT) : 800 dh, TVA 20%. Le règlement de la facture est effectué par la souscription d'un billet à ordre n°151 au 20/04.
08/03	Reçu le billet à ordre n°111 du client BILAL. Nominal : 6.000 dh au 25/04.
11/03	Reçu l'avis de débit n°612 relatif au règlement de la traite n°32. Commissions (TTC) : 33 dh, TVA 10%.
12/03	Vente de marchandises. Montant brut : 12.000 dh, Remise 5%, Port forfaitaire (TTC) : 600 dh, TVA 20%. L'entreprise tire sur le client une lettre de change n°15, payable le 31/05, acceptée le même jour.
13/03	Le client sollicite un report d'échéance de l'effet n°12. L'entreprise lui avance des fonds par virement bancaire n°V230, et tire sur lui une nouvelle traite n°16 payable le 14/04 en tenant compte des intérêts de retard au taux de 10%.
16/03	Reçu l'avis de débit n°625 relatif au règlement de la traite n°33. Commissions (TTC) : 22 dh, TVA 10%.
21/03	Reçu l'avis de sort de l'effet n°13. Cette traite est réglée à leur échéance.
23/03	Remis à l'encaissement l'effet n°110.
26/03	Reçu l'avis de crédit n°720 relatif à l'encaissement du billet à ordre n°110. Commissions (TTC) : 55 dh, TVA 10%.
26/03	Remis à l'escompte l'effet n°111.
28/03	Reçu l'avis de crédit n°725 relatif au paiement de l'effet n°111 : Escompte au taux de 10%, Commissions au taux de 1% de la valeur nominale, TVA 10%.

Travail à faire :

- 1- Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise TALBI.
- 2- Présenter les comptes schématiques des effets au 31/03/2014.

SOLUTION

EXERCICE 3.1 :

1- Etablissement des factures :

Facture Doit n°V-12

Montant brut	24.000,00
Remise 5%	1.200,00
Net commercial	22.800,00
Port (HT)	700,00
Montant (HT)	23.500,00
TVA 20%	4.700,00
Net à payer TTC	28.200,00

Facture Doit n°A-10

Montant brut	64.000,00
Remise 5%	3.200,00
Net commercial	60.800,00
TVA 20%	12.160,00
Port (HT)	1.000,00
TVA sur port 14%	140,00
Net à payer TTC	74.100,00

Facture Avoir n°AV-12

Retour de marchandises	4.000,00
Remise 5%	200,00
Net commercial (HT)	3.800,00
TVA 20%	760,00
Net à déduire TTC	4.560,00

Facture Doit n°V-15

Montant brut	20.000,00
Remise 10%	2.000,00
Net commercial	18.000,00
TVA 20%	3.600,00
Port (HT)	900,00
TVA sur port 14%	126,00
Net à payer TTC	22.626,00

2- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise ZARWALI :

5141	Banque	03/06	8.200,00	
3425	Clients, Effets à recevoir		10.000,00	
3421	Clients		10.000,00	
7111		Ventes de marchandises		22.800,00
7127		Ventes de produits accessoires		700,00
4455		Etat, TVA facturée		4.700,00
		Facture n°V-12 / Traite n°32		
		08/06		
		Aucune écriture		
6111	Achats de marchandises	12/06	60.800,00	
61425	Transports sur achats		1.000,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		12.300,00	
3421		Fournisseurs, Effets à payer		74.100,00
		Facture n°A-10 / Traite n°18		
		16/06		
5141	Banque		9.780,00	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement		140,00	
61472	Frais sur effets de commerce		60,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		20,00	
5520		Crédits d'escompte		10.000,00
		Avis de crédit n°14		
		18/06		
		Aucune écriture		
7111	Ventes de marchandises	20/06	3.800,00	
4455	Etat, TVA facturée		760,00	
3421		Clients		4.560,00
		Facture n°AV-12		
		25/06		
3425	Clients, Effets à recevoir		22.626,00	
7111		Ventes de marchandises		18.000,00
4455		Etat, TVA facturée		3.600,00
61426		Transports sur ventes		900,00
34552		Etat, TVA récupérable sur charges		126,00
		Facture n°V-15 / B.O n°25		

EXERCICE 3.2 :**Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise ZAFATI**

3425	Clients, Effets à recevoir	04/02		25.500,00	
3421			Clients		25.500,00
	Traite n°45				
		11/02			
5141	Banque			27.626,00	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement			280,00	
61472	Frais sur effets de commerce			60,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			34,00	
5520			Crédits d'escompte		28.000,00
	Avis de crédit n°72				
		25/02			
4411	Fournisseurs			30.000,00	
3425			Clients, Effets à recevoir		25.500,00
5161			Caisse		4.500,00
	Règlement d'une dette				
	Endossement de la traite n°45				
		26/02			
4415	Fournisseurs, Effets à payer			12.500,00	
6147	Services bancaires			40,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			4,00	
5141			Banque		12.544,00
	Avis de débit n°28				
		28/02			
3425	Clients, Effets à recevoir			10.000,00	
5141	Banque			5.600,00	
3421			Clients		15.600,00
	Recouvrement d'une créance				
	Endossement de la traite n°60				

EXERCICE 3.3 :**Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise LINA**

3425	Clients, Effets à recevoir	02/05	12.000,00	
7111		Ventes de marchandises		9.000,00
7127		Ventes de produits accessoires		1.000,00
4455		Etat, TVA facturée		2.000,00
	Facture n°34 / Traités n°20 et 21			
4411	Fournisseurs	12/05	8.500,00	
3425		Clients, Effets à recevoir		6.000,00
5141		Banque		2.500,00
	Endossement de la traite n°20			
6111	Achats de marchandises	14/05	7.600,00	
61425	Transports sur achats		600,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		1.604,00	
4415		Fournisseurs, Effets à payer		9.804,00
	Facture n°65 / B.O n°73			
5141	Banque	20/05	5.868,00	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement		80,00	
61472	Frais sur effets de commerce		40,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		12,00	
5520		Crédits d'escompte		6.000,00
	Avis de crédit n°56			
3421	Clients	29/05	6.000,00	
5141		Banque		6.000,00
	Avance de fonds au client			
3421	Clients	d°	112,00	
7381		Intérêts et produits assimilés		60,00
4455		Etat, TVA facturée		12,00
61451		Frais postaux		30,00
61671		Droits d'enregistrement et de timbre		10,00
	Imputation des frais de renouvellement			
	Intérêts = $(6.000 \times 12 \times 30) / 36.000 = 60$ dh			
3425	Clients, Effets à recevoir	d°	6.112,00	
3421		Clients		6.112,00
	Création de la nouvelle traite n°22			
51132	Effets à l'encaissement	25/06	6.112,00	
3425		Clients, Effets à recevoir		6.112,00
	Remise à l'encaissement de la traite n°22			
5141	Banque	02/07	6.079,00	
6147	Services bancaires		30,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		3,00	
51132		Effets à l'encaissement		6.112,00
	Avis de crédit n°57			

EXERCICE 3.4 :

1- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise JALAL :

3421	Clients	03/04	9.600,00	
7111		Ventes de marchandises		7.650,00
7127		Ventes de produits accessoires		350,00
4455		Etat, TVA facturée		1.600,00
		Facture n°25		
3425	Clients, Effets à recevoir	06/04	9.600,00	
3421		Clients		9.600,00
		Traite n°40		
		10/04		
		Aucune écriture		
5141	Banque	12/04	9.380,00	
63115		Intérêts bancaires et sur opérations de financement	160,00	
61472		Frais sur effets de commerce	40,00	
34552		Etat, TVA récupérable sur charges	20,00	
5520		Crédits d'escompte		9.600,00
		Avis de crédit n°75		
3421	Clients	27/05	9.600,00	
5141		Banque		9.600,00
		Avance de fonds / Chèque bancaire n°14532		
3421	Clients	28/05	116,00	
7381		Intérêts et produits assimilés		80,00
4455		Etat, TVA facturée		16,00
61451		Frais postaux		20,00
		Imputation des frais de renouvellement		
		Intérêts = $(9.600 \times 10 \times 30) / 36.000 = 80$ dh		
3425	Clients, Effets à recevoir	d°	9.716,00	
3421		Clients		9.716,00
		Traite n°44		
5520	Crédits d'escompte	02/06	9.600,00	
3425		Clients, Effets à recevoir		9.600,00
		Traite n°40 échue		
51132	Effets à l'encaissement	25/06	9.716,00	
3425		Clients, Effets à recevoir		9.716,00
		Remise à l'encaissement de la traite n°44		
5141	Banque	01/07	9.650,00	
6147		Services bancaires	60,00	
34552		Etat, TVA récupérable sur charges	6,00	
51132		Effets à l'encaissement		6.716,00
		Avis de crédit n°85		

2- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise ALAL :

6111	Achats de marchandises	03/04		7.650,00	
61425	Transports sur achats			350,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			1.600,00	
4411			Fournisseurs		9.600,00
	Facture n°25				
4411	Fournisseurs	06/04		9.600,00	
4415			Fournisseurs, Effets à payer		9.600,00
	Traite n°40				
		10/04			
	Aucune écriture				
		12/04			
	Aucune écriture				
5141	Banque	27/05		9.600,00	
4411			Fournisseurs		9.600,00
	Avance de fonds / Chèque bancaire n°14532				
6311	Intérêts des emprunts et dettes	28/05		80,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			16,00	
61451	Frais postaux			20,00	
4411			Fournisseurs		116,00
	Imputation des frais de renouvellement				
	Intérêts = $(9.600 \times 10 \times 30) / 36.000 = 80$ dh				
4411	Fournisseurs	d°		9.716,00	
4415			Fournisseurs, Effets à payer		9.716,00
	Traite n°44				
4415	Fournisseurs, Effets à payer	02/06		9.600,00	
6147	Services bancaires			20,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			2,00	
5141			Banque		9.522,00
	Avis de débit n°20				
		25/06			
	Aucune écriture				
4415	Fournisseurs, Effets à payer	01/07		9.716,00	
6147	Services bancaires			60,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			6,00	
5141			Banque		9.782,00
	Paiement de la traite n°44				

EXERCICE 3.5 :

1- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise RAQAOUI :

		15/05			
5141	Banque			10.000,00	
5161	Caisse			5.160,00	
3425	Clients, Effets à recevoir			15.000,00	
6386	Escomptes accordés			480,00	
7111			Ventes de marchandises		24.000,00
7127			Ventes de produits accessoires		780,00
4455			Etat, TVA facturée		4.860,00
4425			Clients, Dettes E.M.C		1.000,00
			Facture n°230 / Traite n°70		
		21/05			
			Aucune écriture		
		25/05			
5141	Banque			14.824,00	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement			125,00	
61472	Frais sur effets de commerce			35,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			16,00	
5520			Crédits d'escompte		15.000,00
			Avis de crédit n°132		
			Escompte = $(15.000 \times 10 \times 30) / 36.000 = 125$ dh		
		12/06			
4425	Clients, Dettes E.M.C			1.000,00	
5141			Banque		880,00
71275			Bonis sur reprises d'emballages consignés		100,00
4455			Etat, TVA facturée		20,00
			Facture Avoir n°65		
		20/06			
5520	Crédits d'escompte			15.000,00	
6147	Services bancaires			50,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			5,00	
5141			Banque		15.055,00
			Avis de débit n°543 / Traite n°70 impayée		
		24/06			
3421	Clients			15.000,00	
3425			Clients, Effets à recevoir		15.000,00
			Annulation de la traite n°70		
		d°			
3425	Clients, Effets à recevoir			15.235,00	
3421			Clients		15.000,00
6147			Services bancaires		50,00
34552			Etat, TVA récupérable sur charges		5,00
7381			Intérêts et produits assimilés		150,00
4455			Etat, TVA facturée		30,00
			Création de la nouvelle traite n°75		
			Intérêts = $(15.000 \times 12 \times 30) / 36.000 = 150$ dh		

2- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise RAFIQUI :

6111	Achats de marchandises	15/05	24.000,00	
61425	Transports sur achats		780,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		4.860,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R		1.000,00	
5141		Banque		10.000,00
5161		Caisse		5.160,00
4415		Fournisseurs, Effets à payer		15.000,00
7386		Escomptes obtenus		480,00
	Facture n°230 / Traite n°70			
		21/05		
	Aucune écriture			
		25/05		
	Aucune écriture			
		12/06		
5141	Banque		880,00	
61317	Malis sur emballages rendus		100,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		20,00	
3413	Fournisseurs, Créances E.M.R			1.000,00
	Facture Avoir n°65			
		20/06		
	Aucune écriture			
		24/06		
4415	Fournisseurs, Effets à payer		15.000,00	
4411		Fournisseurs		15.000,00
	Annulation de la traite n°70			
		d°		
4411	Fournisseurs		15.000,00	
6147	Services bancaires		50,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		5,00	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		150,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		30,00	
4415	Fournisseurs, Effets à payer			15.235,00
	Création de la nouvelle traite n°75			
	Intérêts = $(15.000 * 12 * 30) / 36.000 = 150$ dh			

EXERCICE 3.6 :**Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise ELBAQALI**

	06/03		
	Aucune écriture		
	10/03		
5141	Banque	11.769,00	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement	180,00	
61472	Frais sur effets de commerce	30,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	21,00	
5520	Crédits d'escompte		12.000,00
	Avis de crédit n°235		
	26/03		
51132	Effets à l'encaissement	5.000,00	
3425	Clients, Effets à recevoir		5.000,00
	Remise à l'encaissement de la traite n°50		
	29/03		
3421	Clients	5.000,00	
5141	Banque		5.000,00
	Avance de fonds / Virement bancaire n°45730		
	30/03		
3425	Clients, Effets à recevoir	5.090,00	
3421	Clients		5.000,00
61451	Frais postaux		30,00
7381	Intérêts et produits assimilés		50,00
4455	Etat, TVA facturée		10,00
	Création de la nouvelle traite n°53		
	Intérêts = $(5.000 \times 12 \times 30) / 36.000 = 50 \text{ dh}$		
	01/04		
5141	Banque	4.956,00	
6147	Services bancaires	40,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	4,00	
51132	Effets à l'encaissement		5.000,00
	Avis de crédit n°247		
	13/04		
4411	Fournisseurs	30.000,00	
3425	Clients, Effets à recevoir		24.000,00
5141	Banque		6.000,00
	Endossement de l'effet n°62		
	26/04		
5520	Crédits d'escompte	12.000,00	
6147	Services bancaires	50,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	5,00	
5141	Banque		12.055,00
	Avis de débit n°817 / Traite n°51 impayée		
	27/04		
3421	Clients	12.000,00	
3425	Clients, Effets à recevoir		12.000,00
	Annulation de la traite n°51		

3425	Clients, Effets à recevoir	24/06		5.800,00	
3421			Clients		5.800,00
	Traite n°64				
4415	Fournisseurs, Effets à payer	26/06		5.000,00	
6147	Services bancaires			10,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			1,00	
5141			Banque		5.011,00
	Avis de débit n°560 / Billet à ordre n°10 échue				
4411	Fournisseurs	28/06		11.000,00	
4415			Fournisseurs, Effets à payer		11.000,00
	Billet à ordre n°11				
4411	Fournisseurs	29/06		15.000,00	
3425			Clients, Effets à recevoir		10.000,00
5161			Caisse		5.000,00
	Endossement de la traite n°62				

2- Présentation des échéanciers des effets de l'entreprise SAFARI au 30/06/2014 :

Effets à recevoir

N°	Nature	Valeur nominale	Echéance
63	Lettre de change	18.000	30/08
64	Lettre de change	5.800	20/09
22	Billet à ordre	18.200	30/08
23	Billet à ordre	13.340	20/08

Effets à payer

N°	Nature	Valeur nominale	Echéance
41	Lettre de change	12.000	10/07
42	Lettre de change	10.000	15/07
43	Lettre de change	8.500	30/08
44	Lettre de change	38.600	31/08
11	Billet à ordre	11.000	30/07

EXERCICE 3.8 :

1- Enregistrement des opérations au journal de l'entreprise TALBI :

5141	Banque	02/03	40.434,00	
6147	Services bancaires		60,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6,00	
51132	Effets à l'encaissement Avis de crédit n°714			40.500,00
4411	Fournisseurs	03/03	20.000,00	
3425	Clients, Effets à recevoir			15.000,00
5161	Caisse			5.000,00
	Endossement de la traite n°14			
6111	Achats de marchandises	05/03	7.200,00	
61425	Transports sur achats		800,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		1.600,00	
4415	Fournisseurs, Effets à payer Billet à ordre n°151			9.600,00
3425	Clients, Effets à recevoir	08/03	6.000,00	
3421	Clients			6.000,00
	Billet à ordre n°111			
4415	Fournisseurs, Effets à payer	11/03	9.500,00	
6147	Services bancaires		30,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		3,00	
5141	Banque			9.533,00
	Avis de débit n°612 / Traite n°32 échue			
3425	Clients, Effets à recevoir	12/03	14.280,00	
7111	Ventes de marchandises			11.400,00
7127	Ventes de produits accessoires			500,00
4455	Etat, TVA facturée			2.380,00
	Traite n°15			
3421	Clients	13/03	12.000,00	
5141	Banque			12.000,00
	Avance de fonds / Virement bancaire n°V230			
3425	Clients, Effets à recevoir	d°	12.120,00	
3421	Clients			12.000,00
7381	Intérêts et produits assimilés			100,00
4455	Etat, TVA facturée			20,00
	Création de la nouvelle traite n°16 Intérêts = $(12.000 * 10 * 30) / 36.000 = 100$ dh			
5520	Crédits d'escompte	15/03	12.000,00	
3425	Clients, Effets à recevoir			12.000,00
	Traite n°12 échue			

4415	Fournisseurs, Effets à payer	16/03	7.600,00	
6147	Services bancaires		20,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		2,00	
5141	Banque			7.622,00
	Avis de débit n°625 / Traite n°33 échue			
5520	Crédits d'escompte	21/03	10.000,00	
3425	Clients, Effets à recevoir			10.000,00
	Avis de sort de la traite n°13			
51132	Effets à l'encaissement	23/03	8.000,00	
3425	Clients, Effets à recevoir			8.000,00
	Remise à l'encaissement B.O n°110			
5141	Banque	26/03	7.945,00	
6147	Services bancaires		50,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		5,00	
51132	Effets à l'encaissement			8.000,00
	Avis de crédit n°720			
	26/03			
	Aucune écriture			
5141	Banque	28/03	5.879,00	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement		50,00	
61472	Frais sur effets de commerce		60,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		11,00	
5520	Crédits d'escompte			6.000,00
	Avis de crédit n°725			

2- Présentation des comptes schématiques des effets au 31/03/2014 :

D 3425-Clients E.A.R				D 4415-Fournisseurs E.A.P			
			C				C
SI	45.000	03/03	15.000	11/03	9.500	SI	29.400
08/03	6.000	15/03	12.000	16/03	7.600	05/03	9.600
12/03	14.280	21/03	10.000				
13/03	12.120	23/03	8.000				
		SD	32.400	SC	21.900		

D 51132-Effets à l'encaissement			
			C
SI	40.500	02/03	40.500
23/03	8.000	26/03	8.000

Quatrième Chapitre

LES TRAVAUX DE PAIE

Les charges de personnel constituent généralement un élément important et significatif des charges d'exploitation de l'entreprise. Elles comprennent d'une part les rémunérations de personnel (les salaires), et d'autre part les charges sociales (salariales et patronales) versées aux organismes sociaux (CNSS et CIMR).

I- Les salaires :

Le salaire est une rémunération du travail suite à un contrat qui lie un employé à un employeur.

1- Eléments de salaire brut global :

Le salaire brut global (SBG) est composé des éléments suivants :

a- Salaire de base :

Le salaire de base peut être forfaitaire (fixé par un contrat de travail), ou calculé par pièce produite ou par application d'un taux horaire au nombre d'heures effectuées.

$$\text{Salaire de base} = \text{Nombre d'heures normales} \times \text{taux horaire normal}$$

b- Heures supplémentaires :

Ce sont les heures de travail effectuées au-delà de la durée légale de travail hebdomadaire qui est fixée actuellement à 44 heures par semaine.

$$\begin{aligned} \text{Heures supplémentaires} &= \text{N. bre d'heures supp.} \times \text{taux horaire supp.} \\ \text{Taux horaire supplémentaire} &= \text{Taux horaire normal} \times (1 + \text{taux de majoration}) \end{aligned}$$

La rémunération des heures supplémentaires

Horaire	Jours ouvrables	Jours fériés
Entre 6 h et 21 h	25%	50%
Entre 21 h et 6 h	50%	100%

c- Primes :

Ce sont des majorations de salaire octroyées par l'employeur à ses employés à titre d'aide et de motivation.

Exemple : prime d'assiduité, de présence, d'ancienneté, de rendement, de risque, de mariage, de naissance, de treizième mois, ...

Remarque : La prime d'ancienneté est obligatoire, les autres primes sont facultatives.

$$\text{Prime d'ancienneté} = (\text{Salaire de base} + \text{heures supplémentaires}) \times \text{taux}$$

Barème de calcul de la prime d'ancienneté

Ancienneté	Taux
Plus de 2 ans	5 %
Plus de 5 ans	10 %
Plus de 12 ans	15 %
Plus de 20 ans	20 %
Plus de 25 ans	25%

d- Indemnités :

Ce sont des sommes d'argent attribuées à un salarié en réparation d'un dommage, en compensation de certains frais, ou pour tenir compte de la valeur des services rendus.

Exemple : indemnité de transport, de déplacement, de panier, de licenciement, ...

e- Avantages :

Ce sont des allègements des dépenses personnelles pour le salarié prises en charge en totalité ou en partie par l'employeur. Ils peuvent être en argent ou en nature.

Exemple : logement, chauffeur, jardinier, eau, électricité, téléphone, frais scolaires, ...

Remarque : La CNSS verse par virement bancaire aux salariés des allocations familiales pour les enfants à charge (200 dh pour chacun des trois premiers enfants et 36 dh pour chacun des trois suivants dans la limite de 6 enfants).

2- Détermination du salaire net :

Le salarié ne perçoit pas l'intégralité de la rémunération brute (salaire brut global), diverses retenues sont effectuées lors de chaque paie. Le salaire net représente la rémunération effectivement versée au salarié.

$$\text{Salaire net} = \text{Salaire brut global} - \text{Retenues sur salaire}$$

On distingue trois types de retenues sur salaire :

a- Retenues à caractère fiscal :

L'I.R salarial est l'impôt sur le revenu dont sont redevables les salariés au titre de leurs rémunérations. Il est prélevé à la source mensuellement par l'employeur et versé au percepteur des impôts.

Le calcul de l'IR salarial nécessite le passage par les étapes suivantes :

1^{ère} étape : Détermination du SBG

$$\text{SBG} = \text{Salaire de base} + \text{Heures supp.} + \text{Primes} + \text{Indemnités} + \text{Avantages}$$

2^{ème} étape : Détermination du SBI

$$\text{SBI} = \text{SBG} - \text{Eléments exonérés}$$

Les éléments exonérés sont des indemnités allouées au salarié pour le dédommager de certains frais engagés dans l'exercice de ses fonctions tels que les frais de déplacement, de transport, de représentation, ...

3^{ème} étape : Détermination du SNI

$$\text{SNI} = \text{SBI} - \text{Eléments déductibles}$$

Les éléments déductibles sont :

1- Frais professionnels :

$$\text{FP} = (\text{SBI} - \text{Avantages}) * 20\% \quad \text{Plafond} = 2.500 \text{ dh}$$

2- Cotisations sociales à la CNSS :

$$\text{Cotisation à la CNSS} = \text{SBI} * 4,29\% \quad \text{Plafond} = 257,4 \text{ dh}$$

3- Cotisations à l'AMO :

$$\text{Cotisation à l'AMO} = \text{SBI} * 2\% \quad \text{Sans plafond}$$

4- Cotisations aux autres organismes sociaux (CIMR, Assurance, Mutuelle, ...).**5- Remboursement des emprunts (capital et intérêts) obtenus pour la construction ou l'acquisition d'un logement économique.**

Logement économique : la superficie $\leq 100 \text{ m}^2$ et la valeur $\leq 250.000 \text{ dh}$ (HT).

Dans le cas d'un logement non économique mais destiné à l'habitation principale du salarié, seuls les intérêts sont déductibles. **Plafond = 10% du SBI**

4^{ème} étape : Calcul de l'I.R brut

$$\text{I.R brut} = \text{SNI} * \text{taux} - \text{Somme à déduire}$$

Barème mensuel de l'I.R selon la loi de finances 2014

Tranches de revenu (en dh)	Taux	Somme à déduire
0 – 2.500	0%	0
2.501 – 4.166,67	10%	250,00
4.166,68 – 5.000	20%	666,67
5.001 – 6.666,67	30%	1.166,67
6.666,68 – 15.000	34%	1.433,33
Plus de 15.000	38%	2.033,33

5^{ème} étape : Calcul de l'IR net

$$\text{I.R net} = \text{I.R brut} - \text{Dédutions sur impôt}$$

Les déductions sur impôt sont généralement les charges de famille. Celles-ci sont fixées à 30 dh par personne et par mois avec un plafond de 180 dh. Les personnes à charge sont le conjoint et les enfants dans la limite de 6 personnes.

Par personne à charge, il faut entendre;

- * Le conjoint qu'il exerce ou non une activité lucrative.
- * Les enfants légitimes ou légalement recueillis d'un âge inférieur à 27 ans et sans limite d'âge lorsqu'ils sont infirmes.

Pour bénéficier de cette déduction, l'enfant ne doit pas disposer d'un revenu global annuel supérieur à la tranche exonérée du barème de calcul de l'I.R (30.000 dh).

b- Retenues à caractère social :

-**Cotisations à la CNSS** : Elles sont fixées à 4,29% du salaire brut imposable (SBI) plafonné à 6.000 dh par mois soit un montant maximal de 257,40 dh.

-**Cotisation à l'AMO** : Elle est fixée à 2% du salaire brut imposable sans plafond.

-**Cotisations aux autres organismes sociaux** : Elles sont facultatives et relèvent de dispositions contractuelles : la cotisation à la CIMR et la cotisation aux organismes de prévoyance sociale (mutuelle, assurance, ...).

c- Retenues à caractère personnel :

-**Avances** : Ce sont des versements effectués au salarié avant l'échéance de paie.

-**Opositions** : Ce sont des sommes saisies et versées aux créanciers du salarié.

Exemple : M. MOHAMED SALEM (technicien chez la société SOPAC) marié et père de 4 enfants de moins de 27 ans. Au titre du mois de septembre 2014, son salaire est composé des éléments suivants :

-Heures normales	205 heures à 24 dh l'heure
-Heures supplémentaires	45 heures pendant le jour d'un jour férié
-Prime d'ancienneté	15 ans d'ancienneté
- Indemnité de déplacement justifiée	200 dh
-Prime de risque	800 dh
-Prime de responsabilité	750 dh

Pendant ce mois, M. MOHAMED SALEM a reçu 2.000 dh à titre d'avance. Son employeur a retenu une somme de 780 dh dont 180 dh d'intérêts et versée à la banque au titre d'un emprunt contracté pour l'acquisition d'un logement acquis il y a 3 ans pour 400.000 dh.

M. MOHAMED SALEM cotise à une assurance retraite pour 4% à sa charge et 6% à la charge de son employeur.

Travail à faire :

- 1- Déterminer le salaire brut global de M. MOHAMED SALEM.
- 2- Calculer le salaire net de M. MOHAMED SALEM
- 3- Présenter son bulletin de paie pour le mois de septembre 2014.

Solution :

- 1- Calcul du salaire brut global de M. MOHAMED SALEM :

Éléments	Calcul	Montant
Salaire de base	205 heures * 24 dh	4.920
+ Heures supplémentaires	45 heures * (24 * 1,5)	1.620
+ Prime d'ancienneté	(4.920 + 1.620) * 15%	981
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	200
+ Prime de risque	-	800
+ Prime de responsabilité	-	750
= S.B.G	-	9.271

Partie 2 : OPÉRATIONS COURANTES

2- Calcul du salaire net de M. MOHAMED SALEM :

a- Retenue à caractère fiscal :

Détermination du S.B.I :

Eléments	Montant
S.B.G	9.271
- Indemnité de déplacement justifiée	200
= S.B.I	9.071

Détermination du S.N.I :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.I	-	9.071
- Frais professionnel	$9.071 * 20\%$	1.814,2
- C.N.S.S	$9.071 * 4,29\%$	257,4
- A.M.O	$9.071 * 2\%$	181,42
- C.I.M.R	$9.071 * 4\%$	362,84
- Intérêts d'emprunt	-	180
= S.N.I	-	6.275,14

Détermination de l'I.R brut :

-I.R brut
-I.R brut
-I.R brut

= S.N.I * taux - Somme à déduire
= $6.275,14 * 30\% - 1.166,67$
= 715,87 dh.

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R brut	-	715,87
- Charges de famille	$30 * 5$	150
= I.R net	-	565,87

b- Retenues à caractère social :

-Cotisation à la CNSS : $CNSS = 9.071 * 4,57\% = 414,54 \text{ dh} > 257,40 \text{ dh}$

Donc : **CNSS = 257,40 dh**

-Cotisation à l'AMO : **AMO = $9.071 * 2\% = 181,42 \text{ dh}$**

-Cotisations à la CIMR : **CIMR = $9.071 * 4\% = 362,84 \text{ dh}$**

c- Retenues à caractère personnel :

-Avance = **2.000 dh**

-Opposition = **780 dh**

Détermination du Salaire net

Eléments	Montant
S.B.G	9.271
– Retenu à caractère fiscal :	
I.R net	565,87
– Retenu à caractère Social :	
C NSS	257,4
AMO	181,42
CIMR	362,84
– Retenu à caractère personnel :	
Avance	2.000
Opposition	780
= Salaire net à payer	5.123,47

3- Bulletin de paie de M. MOHAMED SALEM :

Bulletin de paie

SOCIÉTÉ SOPAC 15 Avenue des FAR Laâyoune			N° d'immatriculation 00725	
Nom et Prénom JANDALI Mohamed Salem	Situation familiale Marié	Nbre de Déduction 05	Paie du mois de Septembre 2014	
Date de naissance 03/10/1970	Date d'embauche 02/03/1997	Qualification Technicien	Bulletin n° 00837	
Libellés	Base	Taux	Gains	Retenues
Salaire de base	205	24	4.920 00	
Heures supp. 50%	45	36	1.620 00	
Prime d'ancienneté	6.540	15%	981 00	
Indemnité de transport justifiée	-	-	200 00	
Prime de risque	-	-	800 00	
Prime de responsabilité	-	-	750 00	
CNSS	6.000	4,29%		257 40
AMO	9.071	2%		181 42
CIMR	9.071	4%		362 84
IR net				565 87
Avances				2.000 00
Oppositions				780 00
TOTAL			9.271 00	4.147 53
SALAIRE NET A PAYER				5.123 47

II- Charges sociales patronales :

Ce sont des charges qui viennent augmenter les charges du personnel supportées par l'entreprise.

1- Cotisations sociales obligatoires :

Ces cotisations sont dues mensuellement à la caisse nationale de sécurité sociale. Elles comprennent :

-Les cotisations d'allocations familiales calculées sur la masse salariale non plafonnée au taux de 6,40%.

-Les cotisations pour les prestations sociales calculées sur la masse salariale plafonnée au taux de 8,60%.

-Les cotisations pour la taxe de la formation professionnelle calculées sur la masse salariale non plafonnée au taux de 1,60%.

-Les cotisations pour l'assurance maladie obligatoire calculées sur la masse salariale non plafonnée au taux de 2%.

-La participation à l'assurance maladie obligatoire calculées sur la masse salariale non plafonnée au taux de 1,50%.

Tableau des cotisations sociales

Éléments	Part salariale	Part patronale	Plafond
Allocations familiales	-	6,40%	Sans plafond
Prestations sociales :			
-A court terme	0,33%	0,67%	6.000 dh
-A long terme	3,96%	7,93%	
	4,29%	8,60%	
Taxe de formation professionnelle	-	1,60%	Sans plafond
Assurance maladie obligatoire :			
-Cotisations à l'AMO	2%	2%	Sans plafond
-Participations à l'AMO	-	1,50%	
		3,50%	

2- Cotisations sociales facultatives :

L'employeur peut accepter de prendre en charges d'autres cotisations sociales comme :

- Les cotisations à la caisse interprofessionnelles marocaine de retraite (CIMR);
- Les cotisations aux mutuelles.
- Les cotisations à l'assurance-groupe.
- Les allocations aux œuvres sociales.

Exemple :

Calculer les charges sociales supportées par la société SOPAC dans le cas de M. MOHAMED SALEM.

Solution :

Cotisations sociales patronales

Éléments	Calcul	Montant
Cotisations à la CNSS :		
Allocations familiales	$9.071 * 6,40\%$	580,54
Prestations sociales	$6.000 * 8,60\%$	516,00
Taxe de formation professionnelle	$9.071 * 1,60\%$	145,14
Participations à l'AMO	$9.071 * 1,5\%$	136,06
TOTAL	-	1.377,74
Cotisations à l'AMO	$9.071 * 2\%$	181,42
Cotisations à la CIMR	$9.071 * 6\%$	544,26

III- Enregistrement comptable :

L'enregistrement de la paie se divise en trois étapes :

1- Enregistrement du salaire net :

	date		
6171	Rémunération du personne	SBG	
3431	Avances et acomptes au personnel		Avances
4434	Oppositions sur salaire		Opposit
44525	Etat, IR		IR net
4441	CNSS		CNSS
4443	Caisses de retraite		CIMR
4445	Mutuelles		AMO
4432	Rémunérations dues au personnel		S Net
	Suivant le bulletin de paie		

2- Enregistrement des charges patronales :

	date		
61741	Cotisations de sécurité sociale	CNSS	
61742	Cotisations aux caisses de retraite	CIMR	
61743	Cotisations aux mutuelles	AMO	
4441	CNSS		CNSS
4443	Caisses de retraite		CIMR
4445	Mutuelles		AMO
	Enregistrement des charges patronales		

3- Enregistrement de règlement :

	date		
4434	Oppositions sur salaire	Opposit	
44525	Etat, IR	IR net	
4432	Rémunération dues au personnel	S Net	
4441	CNSS	S + P	
4443	Caisses de retraite	S + P	
4445	Mutuelles	S + P	
5141	Banque	S + P	
	Chèque n°.....		Total

N.B : S + P = la part salariale plus la part patronale.

Exemple :

Enregistrer au journal de l'entreprise SOPAC les éléments de la paie du mois de septembre 2014 sachant que :

- Le salaire net est réglé par chèque bancaire n°956, le 01/10/2014.
- L'opposition est réglée par virement bancaire n°45, le 05/10/2014.
- L'IR est réglé par chèque bancaire n°967, le 10/10/2014.
- Les charges sociales sont réglées par virement bancaire n°53, le 15/10/2014.

Solution :

		30/09/2014		
6171	Rémunération du personnel	9.271		
3431	Avances et acomptes au personnel		2.000	
4434	Oppositions sur salaire		780	
44525	Etat, IR		565,87	
4441	CNSS		257,40	
4443	Caisses de retraite		362,84	
4445	Mutuelles		181,42	
4432	Rémunérations dues au personnel		5.123,47	
	Suivant le bulletin de paie n°00837			
		30/09/2014		
61741	Cotisations de sécurité sociale	1.377,74		
61742	Cotisations aux caisses de retraite	544,26		
61743	Cotisations aux mutuelles	181,42		
4441	CNSS		1.377,74	
4443	Caisses de retraite		544,26	
4445	Mutuelles		181,42	
	Enregistrement des charges patronales			
		01/10/2014		
4432	Rémunération dues au personnel	5.123,47		
5141	Banque		5.123,47	
	Chèque n°956			
		05/10/2014		
4434	Oppositions sur salaire	780		
5141	Banque		780	
	Virement bancaire n°45			
		10/10/2014		
44525	Etat, IR	565,87		
5141	Banque		565,87	
	Chèque n°967			
		15/10/2014		
4441	CNSS	1.635,14		
4443	Caisses de retraite	907,10		
4445	Mutuelles	362,84		
5141	Banque		2.905,08	
	Virement bancaire n°53			

BULLETIN DE PAIE

SOCIÉTÉ			N° d'immatriculation			
Nom et Prénom	Situation familiale	Nbre de Déduction		Paie du mois de		
Date de naissance	Date d'embauche	Qualification		Bulletin n°		
Libellés	Base	Taux	Gains		Retenues	
Salaire de base						
Heures supplémentaires 25%						
Heures supplémentaires 50%						
Heures supplémentaires 100%						
Prime d'ancienneté						
Indemnité de transport justifiée						
Prime de risque						
Prime de responsabilité						
Avantages						
CNSS						
AMO						
CIMR						
IR net						
Avances						
Oppositions						
TOTAL						
SALAIRE NET A PAYER						

EXERCICES

EXERCICE 4.1 :

M. KHALIFA (marié et père de 2 enfants de moins de 27 ans) a été embauché par l'entreprise SOMEX le 01/01/1999.

Au titre du mois de novembre 2014, son salaire est composé des éléments suivants :

-Heures normales	195 heures à 30 dh l'heure
-Heures supplémentaires	10 heures majorées à 25% 15 heures majorées à 50%
-Prime d'ancienneté	A déterminer
- Indemnité de déplacement justifiée	350 dh
-Prime de rendement	300 dh
-Logement (Avantages)	1.150 dh

Le 10 novembre 2014, M. KHALIFA a reçu 1.000 dh à titre d'avance en espèces.

L'employeur a retenu une somme de 1.500 dh à titre d'opposition dont 300 dh d'intérêts pour le remboursement d'un emprunt contracté par M. KHALIFA pour l'acquisition d'un logement économique.

En fin, M. KHALIFA cotise à une assurance retraite complémentaire pour 4,5% à sa charge et 6% à la charge de son employeur.

Travail à faire :

- 1- Déterminer le salaire brut global de M. KHALIFA.
- 2- Calculer le salaire net de M. KHALIFA.
- 3- Présenter son bulletin de paie pour le mois de novembre 2014.
- 4- Calculer les charges sociales patronales.
- 5- Passer les écritures comptables au journal sachant que :
 - Le salaire net est réglé par chèque bancaire n°R-830, le 30/11/2014.
 - L'opposition est réglée par virement bancaire n°V-730, le 02/12/2014.
 - L'IR est réglé par chèque bancaire n°R-840, le 05/12/2014.
 - Les charges sociales sont réglées par virement bancaire n°V-740, le 10/12/2014.

EXERCICE 4.2 :

Extrait du bulletin de paie de M. Ahmed YASSINI pour le mois de juin 2014 :

ELECTRO-CENTRE 15, Avenue Taha Houcine Dakhla			N° d'immatriculation 76598		
Nom et Prénom Ahmed YASSINI	Situation familiale Marié, deux enfants	Nombre de Déduction 03		Paie du mois de Juin 2014	
Date de naissance 24/11/1975	Date d'embauche 02/05/2007	Fonction Chauffeur		Bulletin n° 245	
Libellés	Base	Taux	Gains		Retenues
Salaire de base	204				
Heures supp. 25%	20				
Heures supp. 50%	15		450	00	
Heures supp. 100%	00	00	00	00	
Prime d'ancienneté					
Prime de rendement	-	-	1.200	00	
Indemnité de transport justifiée	-	-	400	00	
CNSS		4,29%			
AMO		2%			
CIMR		6%			
IR net					
Remboursement de crédit d'un logement économique					825 00
Avance (accordée le 20/06 en espèces)					2.000 00
TOTAL					
SALAIRE NET A PAYER					

N.B : M. Ahmed YASSINI cotise à une assurance retraite complémentaire pour 6% à sa charge et à la charge de son employeur.

Travail à faire :

- 1- Reproduire et compléter le bulletin de paie de M. Ahmed YASSINI.
- 2- Calculer les charges sociales patronales.
- 3- Passer les écritures correspondantes au journal sachant que :
 - Le salaire net est réglé par chèque bancaire n°Y-645, le 01/07/2014.
 - L'opposition est réglée par virement bancaire n°V-65, le 05/07/2014.
 - LTR est réglé par chèque bancaire n°Y-650, le 10/07/2014.
 - Les charges sociales sont réglées par virement bancaire n°V-70, le 15/07/2014.

EXERCICE 4.3 :

M. NAWCHA, marié et père de quatre enfants à charge, est employé par la société SONAM. Sa fiche de paie, pour le mois de janvier 2014, présente les éléments résumés dans le tableau suivant :

-Heures normales	192 heures
-Heures supplémentaires	16 heures majorées à 50%
-Taux horaire normal	20 dh
-Prime d'ancienneté	10%
-Frais de déplacement justifié	450 dh
-Prime de rendement	850 dh

En fin, M. NAWCHA cotise à une assurance retraite complémentaire pour 4% à sa charge et pour 6% à la charge de l'employeur.

Travail à faire :

- 1- Déterminer le salaire brut global de M. NAWCHA.
- 2- Calculer le salaire brut imposable.
- 3- Calculer le salaire net imposable.
- 4- Calculer l'impôt dû.
- 5- Déterminer le salaire net.
- 6- Présenter le bulletin de paie.
- 7- Passer les écritures correspondantes au journal.

EXERCICE 4.4 :

Vous disposez de l'état récapitulatif de la paie du mois de mars 2014 de l'entreprise RIDA.

Noms des salariés	Salaire de base	Ind. Transp. Just.	Avantage en nature	Retenues sur salaires				Salaire net à payer
				CNSS	AMO	IR net	Avance	
BACHIR	3.600	300	200	163,02	76,00	34,10	-	3.826,88
FARID	7.400	1.500	800	?	?	?	800,00	?
TOTAL	11.000	1.800	1.000	?	?	?	800,00	?

Travail à faire :

Sachant que M. FARID (marié et père de 3 enfants) travaille dans l'entreprise depuis Janvier 2013 en qualité de technicien :

- 1- Effectuer les calculs nécessaires pour déterminer le salaire net de M. FARID.
- 2- Calculer les charges sociales patronales au titre du mois de mars 2014.
- 3- Présenter le bulletin de paie de M. FARID.
- 4- Constater au journal de l'entreprise RIDA la paie et les charges patronales.

EXERCICE 4.5 :

L'entreprise NASMA met à votre disposition les informations relatives aux éléments de la paie pour le mois de février 2014 comme suit :

Eléments	M. FADLI	M. JAMAA
Fonction	Technicien	Chauffeur
Situation familiale	Marié	Marié
Nombre d'enfants	00	03
Date de recrutement	16/02/2004	10/07/2000
Salaire de base	-	6.000 dh
Heures normales effectuées	180 heures	-
Heures supplémentaires à 25%	10 heures	-
Frais de transport justifiés	500 dh	600 dh
Taux horaire normal	24 dh	-
CNSS	4,29%	4,29%
AMO	2%	2%
CIMR	6%	6%

Annexe : Livre de paie

Noms des salariés	Salaire de base	Heures supp.	Prime Ancienneté	Frais de transport	Retenues sur salaires				Salaire net à payer
					CNSS	AMO	CIMR	IR net	
TOTAL									

Travail à faire :

- 1- Reproduire et compléter le livre de paie donné en annexe.
- 2- Passer au journal les écritures relatives à la paie de février 2014.

EXERCICE 4.6 :

Vous disposez de l'état récapitulatif de la paie du mois d'avril 2014 de l'entreprise SOHA.

Eléments	M. FARAJI	M. MAATALA
Salaire de base	4.500	6.500
Prime d'ancienneté	225	?
Indemnité de transport justifiée	400	500
Avantages en nature	-	600
CNSS	202,70	?
AMO	94,50	?
CIMR	283,50	?
IR net	69,93	?
Salaire net à payer	4.474,37	?

N.B : La cotisation à la C.I.M.R est de 6% à la charge de l'employé et de l'employeur.

Annexe : Livre de paie

Noms des salariés	Salaire de base	Prime Ancie.	Ind. Transp. Just.	Avant-ages	Retenues sur salaires				Salaire net à payer
					CNSS	AMO	CIMR	IR net	
TOTAL									

Travail à faire :

Sachant que M. MAATALA (marié et père de 4 enfants) travaille dans l'entreprise depuis octobre 2008 en qualité de comptable :

- 1- Effectuer les calculs nécessaires pour déterminer le salaire net de M. MAATALA.
- 2- Reproduire et compléter le livre de paie donné en annexe.
- 3- Calculer les charges sociales patronales.
- 4- Passer au journal les écritures relatives à la paie du mois d'avril 2014.

EXERCICE 4.7 :

La société DOUKALA EXPORT emploie trois personnes, leurs salaires du mois de juin 2014, vous sont communiqués dans le tableau ci-après :

Éléments	M. SALAH	Mme. AICHA	M. ALLAL
Salaires de base normal	10.400	4.160	3.120
Date d'embauche	01/05/2004	01/01/2008	01/01/1999
Heures supplémentaires	10 heures à 50%	14 heures à 25%	30 heures à 100%
Prime de responsabilité	1.000	600	300
Indemnité de déplacement justifiée	200	800	350
Avantages en nature	1.500	700	200
Situation familiale	M. 4 enfants	D. 2 enfants	M. 7 enfants

N.B : le salaire de base normal correspond aux 26 jours de travail à 8 heures par jour.

Sachant que :

-M. SALAH a travaillé 24 jours, et il rembourse un crédit pour un logement non économique de 3.500 dh dont 800 dh d'intérêts.

-Mme. AICHA a travaillé 25 jours.

-M. ALLAL a travaillé 26 jours et rembourse un crédit pour un logement économique de 900 dh.

La société adhère à la CIMR au taux de 3% à la charge de salarié et 6% à la charge de patron.

Travail à faire :

- 1- Etablir le livre de paie.
- 2- Calculer les charges sociales patronales.
- 3- Enregistrer au journal de la société les éléments de la paie du mois de juin 2014 sachant que le règlement des charges sociales, de l'IR et des salaires nets s'effectue le 05 juillet par chèque bancaire n°009739.

SOLUTION

EXERCICE 4.1 :

1- Détermination du salaire brut global de M. KHALIFA :

Eléments	Calcul	Montant
Salaire de base	195 heures * 30 dh	5.850,00
+ Heures supplémentaires	10 heures * (30 * 1,25) 15 heures * (30 * 1,50)	375,00 675,00
+ Prime d'ancienneté	(5.850 + 375 + 675) * 15%	1.035,00
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	350,00
+ Prime de rendement	-	300,00
+ Logement (Avantages)	-	1.150,00
= S.B.G	-	9.735,00

2- Calcul du salaire net de M. KHALIFA :

a- Retenue à caractère fiscal :

Détermination du S.B.I :

Eléments	Montant
S.B.G	9.735,00
- Indemnité de déplacement justifiée	350,00
= S.B.I	9.385,00

Détermination du S.N.I :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.I	-	9.385,00
- Frais professionnel	(9.385 - 1.150) * 20%	1.647,00
- C.N.S.S	9.385 * 4,29%	257,40
- A.M.O	9.385 * 2%	187,70
- C.I.M.R	9.385 * 4,5%	422,32
- Remboursement d'emprunt	-	1.500,00
= S.N.I	-	5.370,58

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R brut	(5.370,58 * 30%) - 1.166,67	444,50
- Charges de famille	30 * 3	90,00
= I.R net	-	354,50

b- Retenues à caractère social :

-Cotisation à la CNSS : on a SBG > 6.000 dh, Donc : **CNSS = 257,40 dh**

-Cotisation à l'AMO : **AMO = 9.385 * 2% = 187,70 dh**

-Cotisations à la CIMR : **CIMR = 9.385 * 4,5% = 422,32 dh**

c- Retenues à caractère personnel :

-Avance = **1.000 dh**

-Opposition = **1.500 dh**

Détermination du Salaire net

Eléments		Montant
S.B.G		9.735,00
- Retenu à caractère fiscal :	I.R net	354,50
- Retenu à caractère Social :	CNSS	257,40
	AMO	187,70
	CIMR	422,32
- Retenu à caractère personnel :	Avance	1.000,00
	Opposition	1.500,00
= Salaire net à payer		6.013,08

3- Bulletin de paie de M. KHALIFA :**Bulletin de paie**

SOCIÉTÉ SOMEX 32 Avenue Agadir Guelmim			N° d'immatriculation 09804	
Nom et Prénom Hamadi KHALIFA	Situation familiale Marié	Nbre de Déduction 03	Paie du mois de Novembre 2014	
Date de naissance 25/04/1968	Date d'embauche 01/01/1999	Qualification Technicien	Bulletin n° 02754	
Libellés	Base	Taux	Gains	Retenues
Salaire de base	195	30	5.850 00	
Heures supp. 25%	10	37,5	375 00	
Heures supp. 50%	15	45	675 00	
Prime d'ancienneté	6.900	15%	1.035 00	
Indemnité de transport justifiée	-	-	350 00	
Prime de rendement	-	-	300 00	
Logement (Avantages)	-	-	1.150 00	
CNSS	6.000	4,29%		257 40
AMO	9.385	2%		187 70
CIMR	9.385	4,5%		422 32
IR net				354 50
Avances				1.000 00
Oppositions				1.500 00
TOTAL			9.735 00	3.721 92
SALAIRE NET A PAYER				6.013 08

4- Calcul des charges sociales patronales :

Cotisations sociales patronales

Éléments	Calcul	Montant
Cotisations à la CNSS :		
Allocations familiales	9.385 * 6,40%	600,64
Prestations sociales	6.000 * 8,60%	516,00
Taxe de formation professionnelle	9.385 * 1,60%	150,16
Participations à l'AMO	9.385 * 1,5%	140,77
TOTAL	-	1.407,57
Cotisations à l'AMO	9.385 * 2%	187,70
Cotisations à la CIMR	9.385 * 6%	563,10

5- Enregistrements comptables au journal :

6171	Rémunération du personnel	30/11/2014	9.735,00	
3431	Avances et acomptes au personnel			1.000,00
4434	Oppositions sur salaire			1.500,00
44525	Etat, IR			354,50
4441	CNSS			257,40
4443	Caisses de retraite			422,32
4445	Mutuelles			187,70
4432	Rémunérations dues au personnel			6.013,08
	Suivant le bulletin de paie n°02754			
61741	Cotisations de sécurité sociale	30/11/2014	1.407,57	
61742	Cotisations aux caisses de retraite		563,10	
61743	Cotisations aux mutuelles		187,70	
4441	CNSS			1.407,57
4443	Caisses de retraite			563,10
4445	Mutuelles			187,70
	Enregistrement des charges patronales			
4432	Rémunération dues au personnel	30/11/2014	6.013,08	
5141	Banque			6.013,08
	Chèque bancaire n°R-830			
4434	Oppositions sur salaire	02/12/2014	1.500,00	
5141	Banque			1.500,00
	Virement bancaire n°V-730			
44525	Etat, IR	05/12/2014	354,50	
5141	Banque			354,50
	Chèque bancaire n°R-840			
4441	CNSS	10/12/2014	1.664,97	
4443	Caisses de retraite		985,42	
4445	Mutuelles		375,40	
5141	Banque			3.025,79
	Virement bancaire n°V-740			

EXERCICE 4.2 :

1- Complément du bulletin de paie de M. Ahmed YASSINI :

Détermination du salaire net imposable :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.G		
- Indemnité de déplacement justifiée	-	7.133,00
= S.B.I		400,00
- Frais professionnel	-	6.733,00
- C.N.S.S	6.733 * 20%	1.346,60
- A.M.O	6.733 * 4,29%	257,40
- C.I.M.R	6.733 * 2%	134,66
- Remboursement d'emprunt	6.733 * 6%	403,98
= S.N.I	-	825,00
	-	3.765,96

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R Brut	(3.765,96 * 10%) - 250	126,60
- Charges de famille	30 * 3	90,00
= I.R Net	-	36,60

Bulletin de paie de M. Ahmed YASSINI

ELECTRO-CENTRE 15, Avenue Taha Houcine Dakhla			N° d'immatriculation 76598	
Nom et Prénom Ahmed YASSINI	Situation familiale Marié, deux enfants	Nombre de Déduction 03	Paie du mois de Jun 2014	
Date de naissance 24/11/1975	Date d'embauche 02/05/2007	Fonction Chauffeur	Bulletin n° 245	
Libellés	Base	Taux	Gains	Retenues
Salaire de base	204	20	4.080 00	
Heures supp. 25%	20	25	500 00	
Heures supp. 50%	15	30	450 00	
Heures supp. 100%	00	00	00 00	
Prime d'ancienneté	5.030	10%	503 00	
Prime de rendement	-	-	1.200 00	
Indemnité de transport justifiée	-	-	400 00	
CNSS	6.000	4,29%		257 40
AMO	6.733	2%		134 66
CIMR	6.733	6%		403 98
IR net				36 60
Remboursement de crédit				825 00
Avance				2.000 00
TOTAL			7.133 00	3.657 64
SALAIRE NET A PAYER				3.475 36

2- Calcul des charges sociales patronales :

Cotisations sociales patronales

Eléments	Calcul	Montant
Cotisations à la CNSS :		
Allocations familiales	6.733 * 6,40%	430,91
Prestations sociales	6.000 * 8,60%	516,00
Taxe de formation professionnelle	6.733 * 1,60%	107,73
Participations à l'AMO	6.733 * 1,5%	100,99
TOTAL	-	1.155,63
Cotisations à l'AMO	6.733 * 2%	134,66
Cotisations à la CIMR	6.733 * 6%	403,98

3- Enregistrements comptables au journal :

6171	Rémunération du personnel	30/06/2014	7.133,00	
3431	Avances et acomptes au personnel			2.000,00
4434	Oppositions sur salaire			825,00
44525	Etat, IR			36,60
4441	CNSS			257,40
4443	Caisses de retraite			403,98
4445	Mutuelles			134,66
4432	Rémunérations dues au personnel			3.475,36
	Suivant le bulletin de paie n°245			
61741	Cotisations de sécurité sociale	30/06/2014	1.155,63	
61742	Cotisations aux caisses de retraite		403,98	
61743	Cotisations aux mutuelles		134,66	
4441	CNSS			1.155,63
4443	Caisses de retraite			403,98
4445	Mutuelles			134,66
	Enregistrement des charges patronales			
4432	Rémunération dues au personnel	01/07/2014	3.475,36	
5141	Banque			3.475,36
	Chèque bancaire n°Y-645			
4434	Oppositions sur salaire	05/07/2014	825,00	
5141	Banque			825,00
	Virement bancaire n°V-65			
44525	Etat, IR	10/07/2014	36,60	
5141	Banque			36,60
	Chèque bancaire n°Y-650			
4441	CNSS	15/07/2014	1.413,03	
4443	Caisses de retraite		807,96	
4445	Mutuelles		269,32	
5141	Banque			2.490,31
	Virement bancaire n°V-70			

EXERCICE 4.3 :

1- Détermination du salaire brut global de M. NAWCHA :

Eléments	Calcul	Montant
Salaire de base	192 heures * 20 dh	3.840,00
+ Heures supplémentaires	16 heures * (20 * 1,50)	480,00
+ Prime d'ancienneté	(3.840 + 480) * 10%	432,00
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	450,00
+ Prime de rendement	-	850,00
= S.B.G	-	6.052,00

2- Calcul du salaire brut imposable de M. NAWCHA :

Eléments	Montant
S.B.G	6.052,00
- Indemnité de déplacement justifiée	450,00
= S.B.I	5.602,00

3- Calcul du salaire net imposable de M. NAWCHA :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.I	-	5.602,00
- Frais professionnel	5.602 * 20%	1.120,40
- C.N.S.S	5.602 * 4,29%	240,32
- A.M.O	5.602 * 2%	112,04
- C.I.M.R	5.602 * 4%	224,08
= S.N.I	-	3.905,16

4- Calcul de l'impôt dû par M. NAWCHA :

Eléments	Calcul	Montant
I.R Brut	(3.905,16 * 10%) - 250	140,52
- Charges de famille	30 * 5	150,00
= I.R Net	-	00,00

5- Calcul du salaire net de M. NAWCHA :

Eléments	Montant
S.B.G	6.052,00
- I.R net	00,00
- CNSS	240,32
- AMO	112,04
- CIMR	224,08
= Salaire net à payer	5.475,56

6- Bulletin de paie de M. NAWCHA :

Bulletin de paie

SOCIÉTÉ SONAM 564 Avenue Nasr Smara			N° d'immatriculation 439764	
Nom et Prénom Bahi NAWCHA	Situation familiale Marié	Nbre de Déduction 05	Paie du mois de janvier 2014	
Date de naissance 14/07/1965	Date d'embauche 05/10/2005	Qualification Comptable	Bulletin n° 007639	
Libellés	Base	Taux	Gains	Retenues
Salaire de base	192	20	3.840 00	
Heures supp. 50%	16	30	480 00	
Prime d'ancienneté	4.320	10%	432 00	
Indemnité de transport justifiée	-	-	450 00	
Prime de rendement	-	-	850 00	
CNSS	5.602	4,29%		240 32
AMO	5.602	2%		112 04
CIMR	5.602	4%		224 08
IR net				00 00
TOTAL			6.052 00	576 44
SALAIRE NET A PAYER				5.475 56

7- Enregistrements comptables au journal :

6171	Rémunération du personnel	31/01/2014	6.052,00	
44525		Etat, IR		00,00
4441		CNSS		240,32
4443		Caisses de retraite		224,08
4445		Mutuelles		112,04
4432	Rémunérations dues au personnel			5.475,56
	Suivant le bulletin de paie n°007639			
61741	Cotisations de sécurité sociale	31/01/2014	1.013,96	
61742	Cotisations aux caisses de retraite		336,12	
61743	Cotisations aux mutuelles		112,04	
4441		CNSS		1.013,96
4443		Caisses de retraite		336,12
4445		Mutuelles		112,04
	Enregistrement des charges patronales			

EXERCICE 4.4 :

1- Détermination du salaire net de M. FARID :

Détermination du salaire net imposable :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.G	-	9.700,00
- Indemnité de déplacement justifiée	-	1.500,00
= S.B.I	-	8.200,00
- Frais professionnel	$(8.200 - 800) * 20\%$	1.480,00
- C.N.S.S	$6.000 * 4,29\%$	257,40
- A.M.O	$8.200 * 2\%$	164,00
= S.N.I	-	6.298,60

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R Brut	$(6.298,60 * 30\%) - 1.166,67$	722,91
- Charges de famille	$30 * 4$	120,00
= I.R Net	-	602,91

Détermination du salaire net de M. FARID :

Eléments	Montant
S.B.G	9.700,00
- I.R net	602,91
- CNSS	257,40
- AMO	164,00
- Avance	800,00
= Salaire net à payer	7.875,69

2- Calcul des charges sociales patronales :

Cotisations sociales patronales

Eléments	Calcul	Montant
Cotisations à la CNSS :		
Allocations familiales	$13.800 * 6,40\%$	883,20
Prestations sociales	$10.100 * 8,60\%$	868,60
Taxe de formation professionnelle	$13.800 * 1,60\%$	220,80
Participations à l'AMO	$13.800 * 1,5\%$	207,00
TOTAL	-	2.179,60
Cotisations à l'AMO	$13.800 * 2\%$	276,00

3- Bulletin de paie de M. FARID :

Bulletin de paie

ENTREPRISE RIDA 564 Avenue Nasr Smara			N° d'immatriculation 706302		
Nom et Prénom Hassan FARID	Situation familiale Marié	Nbre de Déduction 04	Paie du mois de mars 2014		
Date de naissance 27/02/1969	Date d'embauche 05/01/2013	Qualification Technicien	Bulletin n° 563087		
Libellés	Base	Taux	Gains	Retenues	
Salaire de base			7.400 00		
Prime d'ancienneté	-	-	-		
Indemnité de transport justifiée	-	-	1.500 00		
Avantages	-	-	800 00		
CNSS	6.000	4,29%		257	40
AMO	8.200	2%		164	00
IR net				602	91
Avance				800	00
TOTAL			9.700 00	1.824	31
SALAIRE NET A PAYER				7.875	69

4- Enregistrements comptables au journal :

6171	Rémunération du personnel	31/03/2014	13.800,00	
3431	Avances et acomptes au personnel			800,00
44525	Etat, IR			637,01
4441	CNSS			420,42
4445	Mutuelles			240,00
4432	Rémunérations dues au personnel			11.702,57
	Suivant le livre de paie			
61741	Cotisations de sécurité sociale	31/03/2014	2.179,60	
61743	Cotisations aux mutuelles		276,00	
4441	CNSS			2.179,60
4445	Mutuelles			276,00
	Enregistrement des charges patronales			

Livre de paie

Noms des salariés	Salaire de base	Ind. Transp. Just.	Avantage en nature	Retenues sur salaires				Salaire net à payer
				CNSS	AMO	IR net	Avance	
BACHIR	3.600	300	200	163,02	76,00	34,10	-	3.826,88
FARID	7.400	1.500	800	257,40	164,00	602,91	800,00	7.875,69
TOTAL	11.000	1.800	1.000	420,42	240,00	637,01	800,00	11.702,57

EXERCICE 4.5 :

1- Complément du livre de paie :

a- Eléments du calcul pour M. FADLI :

Détermination du salaire brut global :

Eléments	Calcul	Montant
Salaire de base	180 heures * 24 dh	4.320,00
+ Heures supplémentaires	10 heures * (24 * 1,25)	300,00
+ Prime d'ancienneté	(4.320 + 300) * 10%	462,00
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	500,00
= S.B.G	-	5.582,00

Détermination du salaire net imposable :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.G	-	5.582,00
- Indemnité de déplacement justifiée	-	500,00
= S.B.I	-	5.082,00
- Frais professionnel	5.082 * 20%	1.016,40
- C.N.S.S	5.082 * 4,29%	218,02
- A.M.O	5.082 * 2%	101,64
- C.I.M.R	5.082 * 6%	304,92
= S.N.I	-	3.441,02

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R Brut	(3.441,02 * 10%) - 250	94,10
- Charges de famille	30 * 1	30,00
= I.R Net	-	64,10

b- Eléments du calcul pour M. JAMAA :

Détermination du salaire brut global :

Eléments	Calcul	Montant
Salaire de base	-	6.000,00
+ Heures supplémentaires	-	-
+ Prime d'ancienneté	6.000 * 15%	900,00
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	600,00
= S.B.G	-	7.500,00

Détermination du salaire net imposable :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.G	-	7.500,00
- Indemnité de déplacement justifiée	-	600,00
= S.B.I	-	6.900,00
- Frais professionnel	6.900 * 20%	1.380,00
- C.N.S.S	6.000 * 4,29%	257,40
- A.M.O	6.900 * 2%	138,00
- C.I.M.R	6.900 * 6%	414,00
= S.N.I	-	4.710,60

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R Brut	(4.710,60 * 20%) - 666,67	275,45
- Charges de famille	30 * 4	120,00
= I.R Net	-	155,45

Livres de paie

Noms des salariés	Salaire de base	Heures Supp.	Prime Ancie.	Frais Trans. Just	Retenues sur salaires				Salaire net à payer
					CNSS	AMO	CIMR	IR net	
FADLI	4.320	300	462	500	218,02	101,64	304,92	64,10	4.893,32
JAMAA	6.000	-	900	600	257,40	138,00	414,00	155,45	6.535,15
TOTAL	10.320	300	1.362	1.100	475,42	239,64	718,92	219,55	11.428,47

2- Enregistrements comptables de la paie au journal :

		29/02/2014	
6171	Rémunération du personnel		
44525		Etat, IR	13.082,00
4441		CNSS	219,55
4443		Caisses de retraite	475,42
4445		Mutuelles	718,92
4432	Rémunérations dues au personnel		239,64
	Suivant le livre de paie		11.428,47

EXERCICE 4.6 :**1- Détermination du salaire net de M. MAATALA :**

Détermination du salaire brut global :

Eléments	Calcul	Montant
Salaire de base	-	6.500,00
+ Prime d'ancienneté	$6.500 * 10\%$	650,00
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	500,00
+ Avantages en nature	-	600,00
= S.B.G	-	8.250,00

Détermination du salaire net imposable :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.G	-	8.250,00
- Indemnité de déplacement justifiée	-	500,00
= S.B.I	-	7.750,00
- Frais professionnel	$(7.750 - 600) * 20\%$	1.430,00
- C.N.S.S	$6.000 * 4,29\%$	257,40
- A.M.O	$7.750 * 2\%$	155,00
- C.I.M.R	$7.750 * 6\%$	465,00
= S.N.I	-	5.442,60

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R Brut	$(5.442,60 * 30\%) - 1.166,67$	466,11
- Charges de famille	$30 * 5$	150,00
= I.R Net	-	316,11

2- Complément du livre de paie :**Livre de paie**

Noms des salariés	Salaire de base	Prime Ancie.	Ind. Transp. Just.	Avant-ages	Retenues sur salaires				Salaire net à payer
					CNSS	AMO	CIMR	IR net	
FARAJI	4.500	225	400	-	202,70	94,50	283,50	69,93	4.474,37
MAATALA	6.500	650	500	600	257,40	155,00	465,00	316,11	7.056,49
TOTAL	11.000	875	900	600	460,10	249,50	748,50	386,04	11.530,86

3- Calcul des charges sociales patronales :

Cotisations sociales patronales

Eléments	Calcul	Montant
Cotisations à la CNSS :		
Allocations familiales	12.475 * 6,40%	798,40
Prestations sociales	10.725 * 8,60%	922,35
Taxe de formation professionnelle	12.475 * 1,60%	199,60
Participations à l'AMO	12.475 * 1,5%	187,12
TOTAL	-	2.107,47
Cotisations à l'AMO	12.475 * 2%	249,50
Cotisations à la C.I.M.R	12.475 * 6%	748,50

4- Enregistrements comptables au journal :

6171	Rémunération du personnel	30/04/2014	13.375,00	
44525		Etat, IR		386,04
4441		CNSS		460,10
4443		Caisses de retraite		748,50
4445		Mutuelles		249,50
4432	Rémunérations dues au personnel Suivant le livre de paie			11.530,86
61741	Cotisations de sécurité sociale	30/04/2014	2.107,47	
61742	Cotisations aux caisses de retraite		748,50	
61743	Cotisations aux mutuelles		249,50	
4441		CNSS		2.107,47
4443		Caisses de retraite		748,50
4445		Mutuelles		249,50
	Enregistrement des charges patronales			

EXERCICE 4.7 :

1- Etablissement du livre de paie :

Calcul du taux horaire normal

Eléments	M. SALAH	Mme. AICHA	M. ALLAL
Salaire de base normal	10.400	4.160	3.120
Nombre des heures normales	26j * 8h = 208h	26j * 8h = 208h	26j * 8h = 208h
Taux horaire normal	10.400 / 208 = 50 dh/h	4.160 / 208 = 20 dh/h	3.120 / 208 = 15 dh/h

a- Eléments du calcul pour M. SALAH :

Détermination du salaire brut global :

Eléments	Calcul	Montant
Salaire de base	(24 jours * 8 heures) * 50	9.600,00
+ Heures supplémentaires	10 heures * (50 * 1,5)	750,00
+ Prime d'ancienneté	(9.600 + 750) * 10%	1.035,00
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	200,00
+ Prime de responsabilité	-	1.000,00
+ Avantages en nature	-	1.500,00
= S.B.G	-	14.085,00

Détermination du salaire net imposable :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.G	-	14.085,00
- Indemnité de déplacement justifiée	-	200,00
= S.B.I	-	13.885,00
- Frais professionnel	(13.885 - 1.500) * 20%	2.477,00
- C.N.S.S	6.000 * 4,29%	257,40
- A.M.O	13.885 * 2%	277,70
- C.I.M.R	13.885 * 3%	416,55
- Intérêts d'emprunt	-	800,00
= S.N.I	-	9.656,35

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R Brut	(9.656,35 * 34%) - 1.433,33	1.849,83
- Charges de famille	30 * 5	150,00
= I.R Net	-	1.699,83

b- Eléments du calcul pour Mme. AICHA :

Détermination du salaire brut global :

Eléments	Calcul	Montant
Salaire de base	$(25 \text{ jours} * 8 \text{ heures}) * 20$	4.000,00
+ Heures supplémentaires	$14 \text{ heures} * (20 * 1,25)$	350,00
+ Prime d'ancienneté	$4.350 * 10\%$	435,00
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	800,00
+ Prime de responsabilité	-	600,00
+ Avantages en nature	-	700,00
= S.B.G	-	6.885,00

Détermination du salaire net imposable :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.G	-	6.885,00
- Indemnité de déplacement justifiée	-	800,00
= S.B.I	-	6.085,00
- Frais professionnel	$(6.085 - 700) * 20\%$	1.077,00
- C.N.S.S	$6.000 * 4,29\%$	257,40
- A.M.O	$6.085 * 2\%$	121,70
- C.I.M.R	$6.085 * 3\%$	182,55
= S.N.I	-	4.446,35

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
LR Brut	$(4.446,35 * 20\%) - 666,67$	222,60
- Charges de famille	$30 * 2$	60,00
= I.R Net	-	162,60

b- Eléments du calcul pour M. ALLAL :

Détermination du salaire brut global :

Eléments	Calcul	Montant
Salaire de base	$(26 \text{ jours} * 8 \text{ heures}) * 15$	3.120,00
+ Heures supplémentaires	$30 \text{ heures} * (15 * 2)$	900,00
+ Prime d'ancienneté	$(3.120 + 900) * 15\%$	603,00
+ Indemnité de déplacement justifiée	-	350,00
+ Prime de responsabilité	-	300,00
+ Avantages en nature	-	200,00
= S.B.G	-	5.473,00

Détermination du salaire net imposable :

Eléments	Calcul	Montant
S.B.G	-	5.473,00
- Indemnité de déplacement justifiée	-	350,00
= S.B.I	-	5.123,00
- Frais professionnel	$(5.123 - 200) * 20\%$	984,60
- C.N.S.S	$5.123 * 4,29\%$	219,78
- A.M.O	$5.123 * 2\%$	102,46
- C.I.M.R	$5.123 * 3\%$	153,69
- Remboursement d'emprunt	-	900,00
= S.N.I	-	2.762,47

Détermination de l'I.R net :

Eléments	Calcul	Montant
I.R Brut	$(2.762,47 * 10\%) - 250$	26,25
- Charges de famille	$30 * 6$	180,00
= I.R Net	-	00

Livres de paie

Noms des salariés	Salaire de base	H.Sup	P.A	P.R	FDJ	AEN	Retenues sur salaires					Salaire net à payer
							CNSS	AMO	CIMR	IR net	Opp	
SALAH	9.600	750	1.035	1.000	200	1.500	257,40	277,70	416,55	1.699,83	3.500	7.933,52
AICHA	4.000	350	435	600	800	700	257,40	121,70	182,55	162,60	-	6.160,75
ALLAL	3.120	900	603	300	350	200	219,78	102,46	153,69	00	900	4.097,07
TOTAL	16.720	2.000	2.073	1.900	1.350	2.400	734,58	501,86	752,79	1.862,43	4.400	18.191,34

2- Calcul des charges sociales patronales :

Cotisations sociales patronales

Eléments	Calcul	Montant
Cotisations à la CNSS :		
Allocations familiales	25.093 * 6,40%	1.605,95
Prestations sociales	17.123 * 8,60%	922,35
Taxe de formation professionnelle	25.093 * 1,60%	401,49
Participations à l'AMO	25.093 * 1,5%	376,39
TOTAL	-	3.306,18
Cotisations à l'AMO	25.093 * 2%	501,86
Cotisations à la C.I.M.R	25.093 * 6%	1.505,58

3- Enregistrements comptables au journal :

6171	Rémunération du personnel	30/06/2014	26.443,00	
4434	Oppositions sur salaire			4.400,00
44525	Etat, IR			1.862,43
4441	CNSS			734,58
4443	Caisses de retraite			752,79
4445	Mutuelles			501,86
4432	Rémunérations dues au personnel			18.191,34
	Suivant le livre de paie			
		30/06/2014		
61741	Cotisations de sécurité sociale		3.306,18	
61742	Cotisations aux caisses de retraite		1.505,58	
61743	Cotisations aux mutuelles		501,86	
4441	CNSS			3.306,18
4443	Caisses de retraite			1.505,58
4445	Mutuelles			501,86
	Enregistrement des charges patronales			
		05/07/2014		
4441	CNSS		4.040,76	
4443	Caisses de retraite		2.258,37	
4445	Mutuelles		1.003,72	
44525	Etat, IR		1.862,43	
4432	Rémunération dues au personnel		18.191,34	
5141	Banque			27.356,62
	Chèque bancaire n°009739			

Cinquième Chapitre

L'ÉTAT DE RAPPROCHEMENT

Le compte banque tenu par l'entreprise doit être réciproque au compte de l'entreprise tenu par la banque (relevé bancaire), c'est-à-dire, pour une opération donnée, le débit d'un compte entraîne le crédit de l'autre par le même montant.

Cependant, dans la pratique les soldes de ces deux comptes ne sont jamais réciproques à causes des pratiques comptables utilisées par l'entreprise ou par la banque.

Exemple :

Le 31 mai 2014, le compte banque tenu par l'entreprise SAMAR présente un solde débiteur de 28.912,30 dh et le relevé du compte de l'entreprise envoyé par sa banque présente un solde créditeur de 27.307,60 dh.

Le pointage des mouvements des deux comptes fait apparaître que les opérations suivantes ne sont pas encore comptabilisées :

Chez l'entreprise :

- Services bancaires (TTC) : 264 dh. TVA à 10%.
- Virement du client NAJIB : 1.148 dh.
- Domiciliation d'une traite : 5.497,50 dh.
- Intérêts créditeurs encaissés par la banque (TTC) : 495 dh. TVA à 10%.

Chez la banque :

- Chèque n°45329 à l'ordre du fournisseur SAAD : 517,80 dh.
- Chèque n°89721 à l'ordre du fournisseur BAKRI : 1.996 dh.

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état de rapprochement.
- 2- Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise SAMAR.

I- Procédure de travail :

Pour rapprocher les deux comptes, il faut passer par les étapes suivantes :

- Comparer le solde du relevé bancaire avec le solde du compte banque.
- Pointer les opérations qui figurent pour le même montant dans les deux comptes.
- Inscrire dans chaque compte les opérations qui ne sont pas encore enregistrées.
- Calculer le solde des deux comptes qui doivent être égaux mais opposés.
- Enregistrer dans la comptabilité de l'entreprise les opérations qui découlent de l'état de rapprochement.

II- Redressement :

Le redressement consiste à présenter un tableau appelé « état de rapprochement ». Ce tableau doit mentionner les informations suivantes :

- La date d'établissement.
- Le solde du compte banque chez l'entreprise.
- Le solde du compte entreprise chez la banque.
- Les opérations de redressement.
- Les soldes des deux comptes qui doivent être égaux et opposés.

L'état de rapprochement a pour objet de vérifier la concordance du compte banque chez l'entreprise et du compte entreprise chez la banque et de déterminer le même solde.

L'état de rapprochement des comptes pour l'entreprise SAMAR peut se présenter ainsi :

Etat de rapprochement au 31/05/2014

Opérations	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement	28.912,30	-	-	27.307,60
-Services bancaires		264,00		
-Virement du client NAJIB	1.148,00			
-Domiciliation d'une traite		5.497,50		
-Intérêts créditeurs	495,00			
-Chèque n°45329			517,80	
-Chèque n°89721			1.996,00	
Sommes	30.555,30	5.761,50	2.513,80	27.307,60
Soldes après rapprochement	-	24.793,80	24.793,80	-
Totaux	30.555,30	30.555,30	27.307,60	27.307,60

III- Comptabilisation :

Les opérations qui découlent de l'état de rapprochement doivent être enregistrées dans la comptabilité de l'entreprise.

Seules les sommes des opérations qui ne sont pas encore comptabilisées chez l'entreprise doivent faire l'objet d'une écriture de régularisation.

Les écritures comptables à inscrire dans le journal de l'entreprise SAMAR peuvent se présenter comme suit :

		31/05/2014		
5141	Banque		1.643	
3421				Clients 1.148
7381				Intérêts et produits assimilés 450
4455				Etat, TVA facturée 45
				Suivant état de rapprochement
		d°		
6147	Services bancaires		240	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		24	
4415	Fournisseurs, Effets à payer		5.497,5	
5141				Banque 5.761,5
				Suivant état de rapprochement

ETAT DE RAPPROCHEMENT

Opérations	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement				
-Virement des clients -Intérêts créditeurs -Règlement des frais -Frais de tenue de compte -Services bancaires -Retrait des chèques -Intérêts débiteurs -Domiciliation des effets -Prélèvements bancaires -Encaissements des traites -Achats des titres				
Sommes				
Soldes après rapprochement				
Totaux				

EXERCICES

EXERCICE 5.1 :

Le 31 janvier 2014, l'entreprise HAJAR reçoit de sa banque le relevé du compte qui fait apparaître à cette date un solde créditeur de 135.800,94 dh. Le compte banque tenu par l'entreprise, arrêté le 31/01/2014, présente un solde débiteur de 95.385,72 dh.

Le pointage des mouvements des deux comptes fait apparaître que les opérations suivantes ne sont pas encore comptabilisées :

Chez l'entreprise :

Éléments	Montant
-Virement du client HABIB.	8.400,00
-Domiciliation d'une traite.	16.480,00
-Services bancaires (TTC). TVA à 10%	2.035,00
-Effets escomptés :	24.000,00
-Escompte	240,00
-Commissions	68,00
-TVA sur agio 10%	30,80

Chez la banque :

Éléments	Montant
-Chèque n°B-453 à l'ordre du fournisseur NASR.	14.869,02
-Chèque n°C-506 à l'ordre du fournisseur HAMA.	12.000,00

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état de rapprochement.
- 2- Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise HAJAR.

EXERCICE 5.2 :

Le 31 mars 2014, le compte banque tenu par l'entreprise KARIM se présente ainsi :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Solde à nouveau	25.250,00	
04/03	-Vente de marchandises. Chèque n°A-395	1.250,00	
06/03	-Quittance électricité. Chèque n°R-569		817,00
15/03	-Recouvrement d'une créance. Chèque n°B-634	1.750,00	
21/03	-Achat de fournitures. Chèque n°R-570		1.000,00
25/03	-Règlement du loyer. Chèque n°R-571		2.500,00
31/03	Solde débiteur		23.933,00
	Totaux	28.250,00	28.250,00

Le relevé bancaire reçu par l'entreprise le 31 mars 2014 se présente ainsi :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Solde à nouveau		25.250,00
05/03	-Encaissement de chèque n°A-395		1.250,00
08/03	-Virement bancaire n°V-830	637,25	
17/03	-Encaissement de chèque n°B-634		1.750,00
25/03	-Remise de chèque n°S-738		2.500,00
27/03	-Paiement de chèque n°R-571	2.500,00	
28/03	-Intérêts créditeurs (TTC)		462,00
30/03	-Commissions (TTC)	16,50	
31/03	Solde créditeur	28.058,25	
	Totaux	31.212,00	31.212,00

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état de rapprochement.
- 2- Passer les écritures qui en découlent au journal de l'entreprise KARIM.

EXERCICE 5.3 :

Le 31 mai 2014, le compte banque tenu par l'entreprise MARAH se présente ainsi :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/05	Solde à nouveau	17.000,00	
03/05	-Chèque n°A-5638		1.500,00
07/05	-Chèque n°A-5639		2.600,00
13/05	-Versement d'espèces	6.860,00	
18/05	-Chèque n°A-5640		3.600,00
22/05	-Remise à l'encaissement d'une traite n°34	18.800,00	
26/05	-Intérêts créditeurs	5.069,40	
28/05	-Chèque n°A-5641		6.000,00
31/05	Solde débiteur		34.029,40
	Totaux	47.729,40	47.729,40

Le relevé bancaire reçu par l'entreprise le 31 mai 2014 se présente comme suit :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/05	Solde à nouveau		17.000,00
04/05	-Chèque n°A-5638	1.500,00	
08/05	-Chèque n°A-5639	2.600,00	
13/05	-Versement d'espèces		6.860,00
19/05	-Chèque n°A-5640	3.600,00	
24/05	-Encaissement de la traite n°34 (Valeur nette) Commissions (TTC) : 74,80 dont TVA à 10%.		18.725,20
25/05	-Intérêts créditeurs		5.069,40
28/05	-Domiciliation d'une traite	4.200,00	
30/05	-Frais de tenue de compte	275,00	
31/05	Solde créditeur	35.479,60	
	Totaux	47.654,60	47.654,60

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état de rapprochement.
- 2- Passer les écritures qui en découlent au journal de l'entreprise MARAH.

EXERCICE 5.4 :

La société SECOTEX est spécialisée dans la confection et la commercialisation des vêtements. Le 31/12/2014, le compte banque tenu par la société se présente comme suit :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	29.347,50	
05/12	-Chèque n°47200 à TAHIRI		2.600,00
09/12	-Remise de chèques	3.456,00	
15/12	-Chèque n°47201 à SABRI		1.710,00
22/12	-Domiciliations échues		4.920,00
24/12	-Retrait d'espèces		1.400,00
31/12	Solde débiteur		22.173,50
	Totaux	32.803,50	32.803,50

Le relevé bancaire reçu par la société le 31/12/2014 se présente comme suit :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		29.347,50
10/12	-Remise de chèques		3.456,00
13/12	-Chèque n°47200 à TAHIRI	2.600,00	
15/12	-Virement BENALI		1.570,00
18/12	-Encaissement de traites		9.405,00
22/12	-Domiciliation échue	4.920,00	
24/12	-Retrait d'espèces	1.400,00	
27/12	-Prélèvement RADEMA	1.325,00	
30/12	-Frais de tenue de compte (dont TVA 10%)	165,00	
31/12	-Intérêts 4 ^{ème} trimestre (TTC)	1.353,00	
31/12	Solde créditeur	32.015,50	
	Totaux	43.778,50	43.778,50

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état de rapprochement.
- 2- Passer les écritures qui en découlent au journal de la société SECOTEX.

EXERCICE 5.5 :

La société SORA met à votre disposition les documents suivants :

Compte n°5141 Banque chez la société SORA au 31/03/2014

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Solde à nouveau	21.500,00	
05/03	-Notre chèque n°45002 à SAMIR		4.000,00
09/03	-Domiciliation d'effets		7.500,00
10/03	-Notre versement	10.000,00	
13/03	-Notre chèque n°45003 à NABIL		3.000,00
18/03	-Virement du client AHMED	2.400,00	
19/03	-Notre chèque n°45004 à HAMID		2.600,00
26/03	-Domiciliation d'effets		5.000,00
29/03	-Notre chèque n°45005 à SAID		3.500,00
30/03	-Notre chèque n°45006 à AZIZ		1.400,00
31/03	Solde débiteur		6.900,00
	Totaux	33.900,00	33.900,00

Compte Société SORA chez la banque au 31/03/2014

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/03	Solde à nouveau		21.500,00
06/03	-Votre chèque n°45002	4.000,00	
08/03	-Domiciliation d'effets	7.500,00	
11/03	-Votre versement		10.000,00
15/03	-Votre chèque n°45003	3.000,00	
17/03	-Virement du client AHMED		2.400,00
20/03	-Votre chèque n°45004	2.600,00	
25/03	-Domiciliation d'effets	5.000,00	
27/03	-Virement du client HOUCINE		4.198,00
28/03	-Intérêts en votre faveur		352,00
29/03	-Règlement du téléphone	1.340,00	
30/03	-Frais de tenue de compte (TTC) TVA 10%	110,00	
31/03	Solde créditeur	14.900,00	
	Totaux	38.450,00	38.450,00

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état de rapprochement.
- 2- Passer les écritures qui en découlent au journal de la société SORA.

EXERCICE 5.6 :

Le 31/08/2014, le compte banque tenu par la société SOMAX se présente comme suit :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/08	Solde à nouveau	4.500,00	
08/08	-Chèque n°742 de M. LAHLOU	4.775,00	
12/08	-Effet n°14 domicilié		6.825,00
15/08	-Virement du client MAJIDI	200,00	
22/08	-Retrait chèque n°412		423,00
25/08	-Chèque n°713 à l'ordre de CHAFI		9.400,00
31/08	Solde créditeur	7.173,00	
Totaux		16.648,00	16.648,00

Le relevé bancaire reçu par la société le 31/08/2014 se présente comme suit :

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/08	Solde à nouveau		4.500,00
06/08	-Chèque n°742 de M. LAHLOU		4.775,00
09/08	-Domiciliation de l'effet n°14	6.825,00	
13/08	-Virement du client MAJIDI		2.000,00
23/08	-Votre chèque n°412	432,00	
25/08	-Prélèvement : note téléphonique	851,00	
27/08	-Achat des obligations	17.200,00	
28/08	-Coupons de TVP		740,00
30/08	-Virement du client RADI		6.120,00
31/08	Solde débiteur		7.173,00
Totaux		25.308,00	25.308,00

N.B : Les sommes portées sur le relevé bancaire sont exactes.

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état de rapprochement.
- 2- Passer les écritures qui en découlent au journal de la société SOMAX.

SOLUTION

EXERCICE 5.1 :

1- Présentation de l'état de rapprochement :

Etat de rapprochement au 31/01/2014

Opérations	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement	95.385,72	-	-	135.800,94
-Virement du client HABIB.	8.400,00			
-Domiciliation d'une traite.		16.480,00		
-Services bancaires.		2.035,00		
-Effets escomptés.	23.661,20			
-Chèque n°B-453.			14.869,02	
-Chèque n°C-506.			12.000,00	
Sommes	127.446,92	18.515,00	26.869,02	135.800,94
Soldes après rapprochement	-	108.931,92	108.931,92	-
Totaux	127.446,92	127.446,92	135.800,94	135.800,94

2- Ecritures comptables au journal de l'entreprise HAJAR :

		31/01/2014	
5141	Banque	32.061,20	
63115	Intérêts bancaires et sur opérations de financement	240,00	
61472	Frais sur effets de commerce	68,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	30,80	
5520	Crédits d'escompte		8.400,00
3421	Clients		24.000,00
	Suivant état de rapprochement		
	d°		
4415	Fournisseurs, Effets à payer	16.480,00	
6147	Services bancaires	1.850,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	185,00	
5141	Banque		18.515,00
	Suivant état de rapprochement		

EXERCICE 5.2 :

1- Présentation de l'état de rapprochement :

Etat de rapprochement au 31/03/2014

Opérations	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement	23.933,00	-	-	28.058,25
-Virement bancaire n°V830		637,25		
-Chèque n°S-738.	2.500,00			
-Intérêts créditeurs	462,00			
-Services bancaires.		16,50		
-Chèque n°R-569.			817,00	
-Chèque n°R-570.			1.000,00	
Sommes	26.895,00	653,75	1.817,00	28.058,25
Soldes après rapprochement	-	26.241,25	26.241,25	-
Totaux	26.895,00	26.895,00	28.058,25	28.058,25

2- Ecritures comptables au journal de l'entreprise KARIM :

		31/03/2014	
5141	Banque	2.962,00	
3421			2.500,00
7381	Intérêts et produits assimilés		420,00
4455	Etat, TVA facturée		42,00
	Suivant état de rapprochement		
	d°		
4411	Fournisseurs	637,25	
6147	Services bancaires	15,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	1,50	
5141	Banque		653,75
	Suivant état de rapprochement		

EXERCICE 5.3 :

1- Présentation de l'état de rapprochement :

Etat de rapprochement au 31/05/2014

Opérations	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement	34.029,40	-	-	35.479,60
-Commissions bancaires.		74,80		
-Domiciliation d'une traite.		4.200,00		
-Frais de tenue de compte.		275,00		
-Chèque n°A-5641.			6.000,00	
Sommes	34.029,40	4.549,80	6.000,00	35.479,60
Soldes après rapprochement	-	29.479,60	29.479,60	-
Totaux	34.029,40	34.029,40	35.479,60	35.479,60

2- Ecritures comptables au journal de l'entreprise MARAH :

		31/05/2014		
61472	Frais sur effets de commerce		68,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6,80	
4415	Fournisseurs, Effets à payer		4.200,00	
6147	Services bancaires		250,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		25,00	
5141		Banque		4.549,80
	Suivant état de rapprochement			

EXERCICE 5.4 :

1- Présentation de l'état de rapprochement :

Etat de rapprochement au 31/12/2014

Opérations	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement	22.173,50	-	-	32.015,50
-Virement BENALI.	1.570,00			
-Encaissement de traites.	9.405,00			
-Prélèvement RADEMA.		1.325,00		
-Frais de tenue de compte.		165,00		
-Intérêts 4 ^{ème} trimestre.		1.353,00		
-Chèque n°47201 à SABRI.			1.710,00	
Sommes	33.148,50	2.843,00	1.710,00	32.015,50
Soldes après rapprochement	-	30.305,50	30.305,50	-
Totaux	33.148,50	33.148,50	32.015,50	32.015,50

2- Ecritures comptables au journal de la société SECOTEX :

		31/12/2014	
5141	Banque	10.975,00	
3421			Clients 1.570,00
51132			Effets à l'encaissement 9.405,00
	Suivant état de rapprochement		
	d°		
6125	Achats non stockés de M.F	1.325,00	
6147	Services bancaires	150,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	15,00	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	1.230,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	123,00	
5141			Banque 2.843,00
	Suivant état de rapprochement		

EXERCICE 5.5 :

1- Présentation de l'état de rapprochement :

Etat de rapprochement au 31/03/2014

Opérations	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement	6.900,00	-	-	14.900,00
-Virement du client HOUCINE	4.198,00			
-Intérêts créditeurs.	352,00			
-Règlement du téléphone.		1.340,00		
-Frais de tenue de compte.		110,00		
-Chèque n°45005 à SAID.			3.500,00	
-Chèque n°45006 à AZIZ.			1.400,00	
Sommes	11.450,00	1.450,00	4.900,00	14.900,00
Soldes après rapprochement	-	10.000,00	10.000,00	-
Totaux	11.450,00	11.450,00	14.900,00	14.900,00

2- Ecritures comptables au journal de la société SORA :

		31/03/2014	
5141	Banque	4.550,00	
3421			Clients 4.198,00
7381			Intérêts et produits assimilés 320,00
4455			Etat, TVA facturée 32,00
	Suivant état de rapprochement		
	d°		
61455	Frais de téléphone	1.340,00	
6147	Services bancaires	100,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	10,00	
5141			Banque 1.450,00
	Suivant état de rapprochement		

EXERCICE 5.6 :

1- Présentation de l'état de rapprochement :

Etat de rapprochement au 31/08/2014

Opérations	Compte banque chez l'entreprise		Compte entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Soldes avant rapprochement	-	7.173,00	7.173,00	-
-Virement du client MAJIDI	1.800,00			
-Retrait chèque n°412.		09,00		
-Note téléphonique.		851,00		
-Achat des obligations.		17.200,00		
-Coupons de TVP.	740,00			
-Virement du client RADI.	6.120,00			
-Chèque n°713 à CHAFI			9.400,00	
Sommes	8.660,00	25.233,00	16.573,00	-
Soldes après rapprochement	16.573,00	-	-	16.573,00
Totaux	25.233,00	25.233,00	16.573,00	16.573,00

2- Ecritures comptables au journal de la société SOMAX :

		31/08/2014	
5541	Banque	8.660,00	
3421			Clients
7384			Revenus des TVP
	Suivant état de rapprochement		7.920,00
			740,00
			d°
61455	Frais de téléphone	851,00	
3504	Obligations	17.200,00	
5161	Caisse	09,00	
5541			Banque
	Suivant état de rapprochement		18.060,00

BIBLIOGRAPHIE

Auteurs	Titre	Editeur	Année
Mohamed KATAFER, Sellam MAGHNOUJ et Mohammed SEFIANI	J'assimile la comptabilité et les mathématiques financières 1 ^{ère} année du baccalauréat Sciences Economiques et Gestion	Emarssi	2006
C. Pérochon et A. Qazdar	Plan comptable général marocain	Foucher	1994
C. Pérochon et A. Qazdar	Comptabilité générale TQG Tome 1	Foucher	1994
C. Pérochon, M. Chahib, M. Mellit, T. Mhamdi et A. Qazdar	Comptabilité générale TQG Tome 2	Foucher	1995
Abderrazak FECHTALI et Brahim FOUGUIG	La comptabilité générale des entreprises marocaines Tome 1	Edit Consulting	1996
Abdelhadi GRINE, Amina BENRAISS et Mohamed LOULID	Exercices Corrigés de la comptabilité générale Opérations courantes	Almaarifa	2007
Smaïl KABBAJ et Saïd YOUSSEF	Comptabilité générale	Edisoft	2010
Mohamed AMEDJAR et Abderrahim AMEDJAR	Comptabilité générale	-	2011
Collectif d'auteurs	Comptabilité générale approfondie Tome 1	Inter graph	-

Code Général de la Normalisation Comptable CGNC

<http://www.tazi.omar.free.fr>

<http://www.petitkar.com>

Le présent ouvrage est consacré à l'étude de la comptabilité générale conformément aux dispositions du code général de la normalisation comptable. Il comporte un cours résumé et des exercices corrigés dans deux parties : les concepts de base dans la première partie et les opérations courantes dans la deuxième partie.

Chaque partie se compose des chapitres qui sont enrichis par plusieurs exemples et exercices corrigés et commentés pour un meilleur rapprochement du théorique au pratique.

Les exercices ont été élaborés et classés selon un ordre pédagogique progressif allant du simple au complexe. Le présent ouvrage se veut un manuel pédagogique visant à simplifier la lecture de la comptabilité générale.

Ce livre s'adresse aux élèves de cycle du baccalauréat en sciences économiques et gestion, aux étudiants des facultés des sciences juridiques, économiques et sociales et à ceux des écoles supérieures de gestion et de commerce ainsi qu'aux stagiaires de l'office de formation professionnelle et de promotion du travail.

Il s'adresse également aux étudiants des classes préparatoires en économie et gestion et à ceux de BTS ainsi qu'aux enseignants de la comptabilité générale, aux professionnels et aux praticiens de la comptabilité générale dans l'entreprise.

ISBN 978-9954-9534-0-2



9 789954 953402



MSM - MEDIAS
EDITION & DIFFUSION

Tél. 06 61 80 80 28

Fax 05 24 34 45 99

www.msm-medias.com

الطبعة الورقية المصنوعة
IMPRIMERIE PAPETERIE EL WADIAU
Rue Anou Oubaida Cité Mohammadia Marrakech
Tel: 05 24 30 31 74 LG 05 24 30 25 91
Fax: 05 24 30 49 23 - Email: wadivna@gmail.com

6100

SOMMAIRE :
Scanné par : Houda Sabamat

-Avant propos	3
-Sommaire	5
-Introduction générale.....	7
-Première partie : Travaux de fin d'exercice	11
Chapitre 1 : La régularisation des stocks	13
Chapitre 2 : Les amortissements	33
Chapitre 3 : Les provisions	79
Chapitre 4 : La régularisation des comptes de charges et de produits	131
-Deuxième partie : États de synthèse	181
Chapitre 1 : Les écritures de détermination des résultats	183
Chapitre 2 : La présentation du CPC et du bilan	209
Chapitre 3 : L'état des soldes de gestion	241
Chapitre 4 : L'état d'informations complémentaires	267
Chapitre 5 : Le tableau de financement	283
-Bibliographie	311

» Facebook Page : Les Economistes »

Titre : COMPTABILITÉ GÉNÉRALE
Conforme au plan comptable marocain
TOME 2

Travaux de fin d'exercice

Etat se synthèse

1ère Edition 2015

Auteur : Brahim AAOUID

Dépôt légal : 2015 MO 0022

ISBN : 978-9954-9534-1-9

Impression :  المطبعة والوراقة الوطنية 
IMPRIMERIE PAPETERIE EL WATANYA

Rue Abou Oubaida, Cité Mohammadia, Marrakech
Tél : 05 24 30 37 74 LG / 05 24 30 25 91
Fax : 05 24 30 49 23 - E-mail: iwatanya@gmail.com

Editeur :



MSM - MEDIAS

Tél : 06 61 80 80 28

Fax : 05 24 34 45 99

www.msm-medias.com

AVANT PROPOS

La comptabilité générale est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer des données de bases chiffrées et de fournir, après traitement, un ensemble d'informations destinées aux différents utilisateurs.

Le présent ouvrage est consacré à l'étude de la comptabilité générale conformément aux dispositions du code général de la normalisation comptable. Il comporte un cours résumé et des exercices corrigés dans deux parties :

-Première partie : Travaux de fin d'exercice

-Deuxième partie : États de synthèse

Chaque partie se compose des chapitres qui sont enrichis par plusieurs exemples et exercices corrigés et commentés pour un meilleur rapprochement du théorique au pratique.

Les exercices ont été élaborés et classés selon un ordre pédagogique progressif allant du simple au complexe. Le présent ouvrage se veut un manuel pédagogique visant à simplifier la lecture de la comptabilité générale.

Ce livre s'adresse aux élèves de cycle du baccalauréat en sciences économiques et gestion, aux étudiants des facultés des sciences juridiques, économiques et sociales et à ceux des écoles supérieures de gestion et de commerce ainsi qu'aux stagiaires de l'office de formation professionnelle et de promotion du travail.

Il s'adresse également aux étudiants des classes préparatoires en économie et gestion et à ceux de BTS ainsi qu'aux enseignants de la comptabilité générale, aux professionnels et aux praticiens de la comptabilité générale dans l'entreprise.

Nous espérons que cet ouvrage répondra aux aspirations et aux préoccupations de chacune des catégories de la population-cible. Comme nous souhaitons recueillir toutes suggestions et observations susceptibles d'améliorer cet outil de travail.

INTRODUCTION GÉNÉRALE

Les travaux d'inventaire sont constitués de l'ensemble des travaux comptables et extra-comptables réalisés en fin d'exercice et qui permettent à l'entreprise de connaître sa situation patrimoniale et de déterminer son résultat.

Généralement les opérations d'inventaire se déroulent en deux temps :

Tout d'abord, les travaux extra-comptables qui consistent à déterminer :

-Les éléments constitutifs de la situation réelle de l'entreprise à la date de l'inventaire. C'est un recensement en quantité des biens de l'entreprise. Il s'agit d'un contrôle physique.

-La valeur des éléments d'actif et de passif de l'entreprise à la date d'inventaire. C'est une estimation de la valeur des biens de l'entreprise. Il s'agit d'un contrôle d'évaluation.

L'inventaire extra-comptable nécessite un travail considérable. C'est pourquoi l'entreprise doit lui consacrer, pendant plusieurs jours, la majeure partie de son activité. Elle peut même fermer pendant cette période pour cause d'inventaire.

A ce stade, il n'y a aucune écriture comptable, ni de dotation dans les comptes.

Ensuite, les travaux comptables qui consistent à régulariser :

-Les comptes d'actif et de passif, en harmonie avec les résultats de l'inventaire extra-comptable, afin de donner une image fidèle de la situation de l'entreprise à cette date.

-Les comptes de produits et de charges, dont le solde ne correspond pas à la situation réelle de l'entreprise, afin de déterminer le plus exactement possible le résultat de l'exercice.

A la fin de l'exercice comptable, les soldes des comptes de la balance avant inventaire ne reflètent pas tous la situation réelle de l'entreprise. Il est donc nécessaire de les régulariser, c'est l'objet des écritures comptables de régularisation sans lesquelles la situation et le résultat obtenus seraient inexacts.

A ce stade, des enregistrements comptables sont devenus nécessaires.

Si la tenue de l'inventaire est utile, pour des raisons de gestion, elle constitue aussi une obligation légale. Les travaux d'inventaire répondent donc à une double nécessité : légale et de gestion.

1- Obligation légale :

Cette obligation résulte à la fois des dispositions de la loi comptable et celle du droit fiscal. Ainsi, la loi n°9-88 relative aux obligations comptables des commerçants stipule que :

Article 5 : « La valeur des éléments actifs et passifs de l'entreprise doit faire l'objet d'un inventaire au moins une fois par exercice, à la fin de celui-ci ».

Article 6 : « Il doit être tenu un livre d'inventaire sur lequel il est transcrit le bilan et le compte de produits et charges de chaque exercice ».

Article 7 : « La durée de l'exercice est de douze mois. Elle peut exceptionnellement être inférieure à douze mois, pour un exercice donné ».

Article 9 : « Les personnes assujetties à la présente loi doivent établir des états de synthèse annuels, à la clôture de l'exercice, sur le fondement des enregistrements comptables et de l'inventaire retracés dans le livre-journal, le grand-livre et livre d'inventaire ».

L'absence d'inventaire est considérée par le droit fiscal comme une irrégularité grave. En effet, sur le plan fiscal et en vertu du principe de l'annualité de l'impôt, l'administration fiscale doit recevoir le bilan, le compte de produits et charges et l'état d'informations complémentaires afin de calculer l'impôt dû.

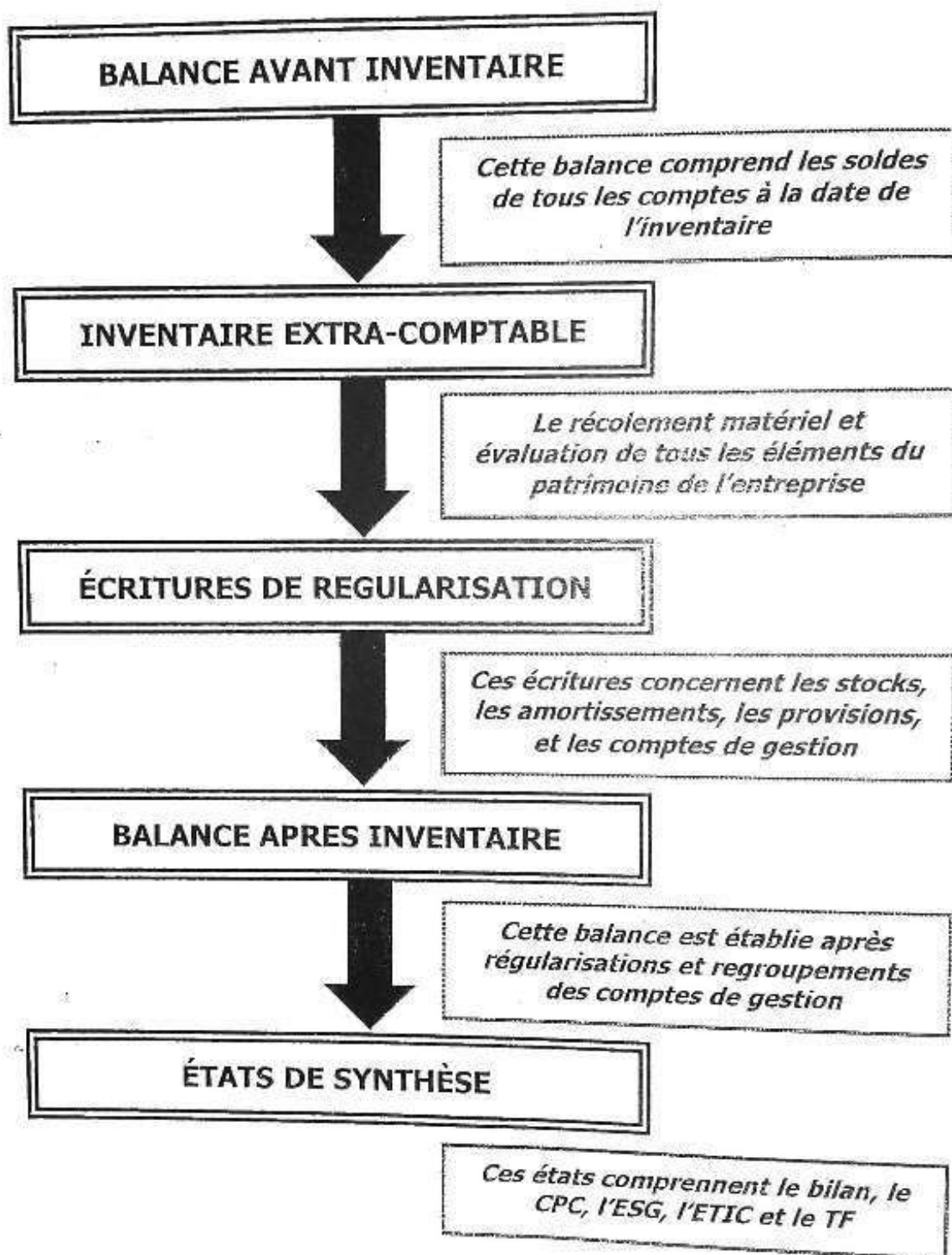
2- Nécessité de gestion :

La gestion de l'entreprise nécessite des informations fiables sur sa situation. C'est pourquoi à la fin de chaque exercice comptable, l'entreprise doit procéder à des travaux d'inventaire et d'évaluation des éléments de son patrimoine.

Les travaux d'inventaire permettent à l'entreprise d'arrêter les comptes annuels de manière à donner grâce au respect des principes comptables, une image fidèle du patrimoine de l'entreprise, de sa situation financière et de son niveau de résultat. Ils ont pour objectif l'élaboration des documents de synthèse qui sont des éléments essentiels pour l'information des tiers.

Les états de synthèse doivent comprendre autant d'informations qu'il est nécessaire pour donner une image fidèle des actifs et des passifs ainsi que de la situation financière et des résultats de l'entreprise. Ces états de synthèse comprennent le bilan, le compte de produits et charges (CPC), l'état des soldes de gestion (ESG), l'état d'informations complémentaires (ETIC) et le tableau de financement (TF). Ils forment un tout indissociable.

SCHEMA DES ETAPES DE L'INVENTAIRE COMPTABLE



1^{ère} PARTIE

*TRAVAUX
DE FIN
D'EXERCICE*

Premier Chapitre

LA RÉGULARISATION DES STOCKS**I- Notion des Stocks :****1- Définition des stocks :**

Les stocks sont constitués par l'ensemble des biens ou des services, propriété de l'entreprise, qui interviennent dans le cycle d'exploitation de l'entreprise pour être :

- soit vendus en l'état (les marchandises) ou au terme d'un processus de production à venir ou en cours (les produits finis et les encours).
- soit consommés en général en premier usage (les matières et les fournitures).

A la clôture de chaque exercice comptable, l'entreprise doit recenser les quantités en stock et les enregistrer à l'actif du bilan en les valorisant. Cet inventaire est qualifié d'inventaire extra-comptable ou intermittent.

L'entreprise peut mettre en place un inventaire permanent qui consiste à suivre les mouvements d'entrée et de sortie de stock, ce qui permet à l'entreprise de connaître à tout moment les quantités et valeurs en stock.

2- Variation des stocks :

La variation des stocks est la différence entre le stock final et le stock initial :

$$\text{Variation de stock} = \text{Stock final} - \text{Stock initial}$$

Remarque :

- Le montant du stock initial figure dans la balance avant inventaire.
- Le montant du stock final est donné par l'inventaire extra-comptable.

On distingue entre la variation des stocks de marchandises, de matières et fournitures d'une part, et la variation des stocks de biens produits et en cours d'autre part.

a- Stock de marchandises, de matières et fournitures :**-Variation des stocks de marchandises :**

La variation des stocks de marchandises doit être retranchée (avec son signe) des achats nets de marchandises (Achats moins les RRR obtenus) pour fournir le montant des achats revendus de marchandises figurant dans les charges d'exploitation du CPC dans le poste : **611 Achats revendus de marchandises**.

$$\text{Achats revendus de } M^{SES} = \text{Achats de } M^{SES} - \text{Variation de stocks de } M^{ses}$$

- Une variation de stock **positive** ($SF > SI$) traduit un **stockage**, c'est-à-dire une partie des achats de marchandises a été stockée et donc une diminution des charges d'exploitation au CPC.
- Une variation de stock **négative** ($SF < SI$) traduit un **déstockage**, c'est-à-dire une partie des achats de marchandises a été vendue et donc une augmentation des charges d'exploitation au CPC.

-Variation des stocks de matières et fournitures :

La variation des stocks de matières et fournitures doit être retranchée (avec son signe) des achats nets de matières et fournitures (Achats moins les RRR obtenus) pour fournir le montant des achats consommés de M et F figurant dans les charges d'exploitation du CPC dans le poste : **612 Achats consommés de matières et fournitures**.

$$\text{Achats consommés de M.F} = \text{Achats de M.F} - \text{Variation de stocks de M.F}$$

-Une variation de stock **positive** ($SF > SI$) traduit un **stockage**, c'est-à-dire une partie des achats de matières et fournitures a été stockée et donc une diminution des charges d'exploitation au CPC.

-Une variation de stock **négative** ($SF < SI$) traduit un **déstockage**, c'est-à-dire une partie des achats de matières et fournitures a été consommée et donc une augmentation des charges d'exploitation au CPC.

b- Stock de biens produits et produits en cours :

La variation des stocks de biens produits et produits en cours doit figurer (avec son signe) dans les produits d'exploitation du CPC.

Contrairement aux variations des stocks de marchandises, de matières et fournitures, la variation de stock de biens produits et en cours est enregistrée au niveau du CPC dans un poste à part : **713 Variation des stocks de produits**.

La production effective d'une entreprise industrielle durant un exercice comptable est divisée en deux parties : une partie est vendue et l'autre partie est stockée.

$$\text{Production de l'exercice} = \text{Ventes de biens produits} + \text{Variation de stocks de produits}$$

-Une variation de stock **positive** ($SF > SI$) traduit un **stockage**, c'est-à-dire un accroissement de la production de l'exercice et donc une augmentation des produits d'exploitation au CPC.

-Une variation de stock **négative** ($SF < SI$) traduit un **déstockage**, c'est-à-dire une réduction de la production de l'exercice et donc une diminution des produits d'exploitation au CPC.

Exemple :

L'entreprise HASNA vous communique les informations suivantes au 31/12/2014 :

Eléments	Marchandises	Matières premières	Produits finis
-Stock initial	204.000	340.000	101.600
-Stock final	191.000	480.000	141.600
-Achats de marchandises	1.700.000	-	-
-Achats de matières premières	-	900.000	-
-Ventes de produits finis	-	-	1.930.000

Travail à faire :

- 1- Calculer le montant des achats revendus de marchandises.
- 2- Calculer le montant des achats consommés de matières et fournitures.
- 3- Calculer le montant de la production de l'exercice.

Solution :

- 1- Calcul des achats revendus de marchandises :

$$\begin{aligned}
 \text{Achats revendus de marchandises} &= \text{Achats de marchandises} - \text{Variation de stock} \\
 &= \text{Achats de marchandises} - (\text{Stock final} - \text{Stock initial}) \\
 &= 1.700.000 - (191.000 - 204.000) \\
 &= 1.700.000 - (-13.000) \text{ il s'agit d'un déstockage} \\
 &= 1.700.000 + 13.000
 \end{aligned}$$

Achats revendus de marchandises = 1.713.000 dh.

- 2- Calcul des achats consommés de matières et fournitures :

$$\begin{aligned}
 \text{Achats consommés de M et F} &= \text{Achats de matières premières} - \text{Variation de stock} \\
 &= \text{Achats de M.P} - (\text{Stock final} - \text{Stock initial}) \\
 &= 900.000 - (480.000 - 340.000) \\
 &= 900.000 - (+140.000) \text{ il s'agit d'un stockage} \\
 &= 900.000 - 140.000
 \end{aligned}$$

Achats consommés de M et F = 760.000 dh.

- 3- Calcul de la production de l'exercice :

$$\begin{aligned}
 \text{Production de l'exercice} &= \text{Ventes de biens produits} + \text{Variation de stock} \\
 &= \text{Ventes de produits finis} + (\text{Stock final} - \text{Stock initial}) \\
 &= 1.930.000 + (141.600 - 101.600) \\
 &= 1.930.000 + (+40.000) \text{ il s'agit d'un stockage} \\
 &= 1.930.000 + 40.000
 \end{aligned}$$

Production de l'exercice = 1.970.000 dh.

II- Traitement comptable :

La régularisation des comptes de stocks en fin d'exercice s'effectue comme suit :

- Annulation de stock initial.
- Constatation de stock final.

1- Stock de marchandises, de matières et fournitures :

Cette catégorie de stock concerne :

Les postes : **311 Marchandises**

312 Matières et fournitures consommables

Les comptes : **6114 Variation des stocks de marchandises**

6124 Variation des stocks de matières et fournitures

L'écriture comptable consiste à annuler le stock initial et à constater le stock final :

		31/12/N		
61...	Variation de stock de ...		SI	
31...		Stock de ...		SI
	Annulation de stock initial			
		d°		
31...	Stock de ...		SF	
61...		Variation de stock de ...		SF
	Constatation de stock final			

Exemple : Au niveau des stocks de marchandises et de matières premières :

Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise HASNA au 31/12/2014.

Solution :

		31/12/2014		
6114	Variation de stock de marchandises	204.000		
6124	Variation de stock de matières et fournitures	340.000		
3111			204.000	
3121			340.000	
	Annulation de stock initial			
		d°		
3111	Stock de marchandises	191.000		
3121	Stock de matières premières	480.000		
6114			191.000	
6124			480.000	
	Constatation de stock final			

2- Stock de biens produits et produits en cours :

Cette catégorie de stock concerne :

Les postes : **313 Produits en cours**
 314 Produits intermédiaires et produits résiduels
 315 Produits finis

Les comptes : **7131 Variation des stocks de produits en cours**
 7132 Variation des stocks de biens produits
 7134 Variation des stocks de services en cours

L'écriture comptable consiste à annuler le stock initial et à constater le stock final :

		31/12/N		
713...	Variation de stock de ...		SI	
31...		Stock de ...		SI
		Annulation de stock initial		
		d°		
31...	Stock de ...		SF	
713...		Variation de stock de ...		SF
		Constatation de stock final		

Exemple : Au niveau des stocks de produits finis :

Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise HASNA au 31/12/2014.

Solution :

		31/12/2014		
7132	Variation de stock de biens produits		101.600	
3151		Stock de produits finis		101.600
		Annulation de stock initial		
		d°		
3151	Stock de produits finis		141.600	
7132		Variation de stock de biens produits		141.600
		Constatation de stock final		

Remarque

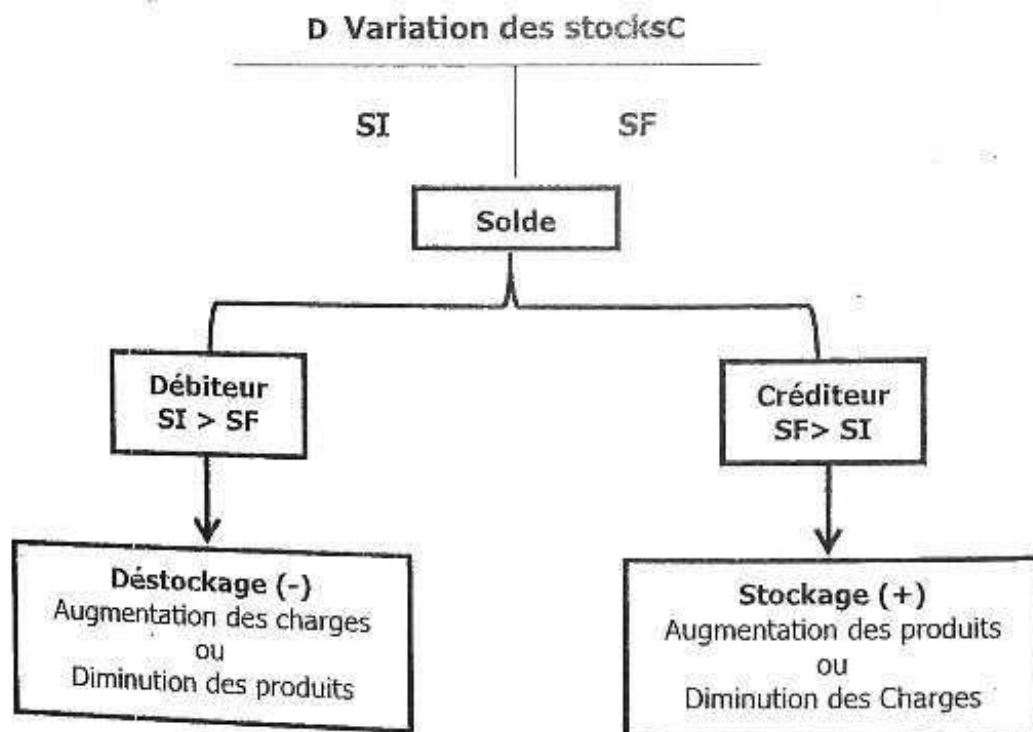
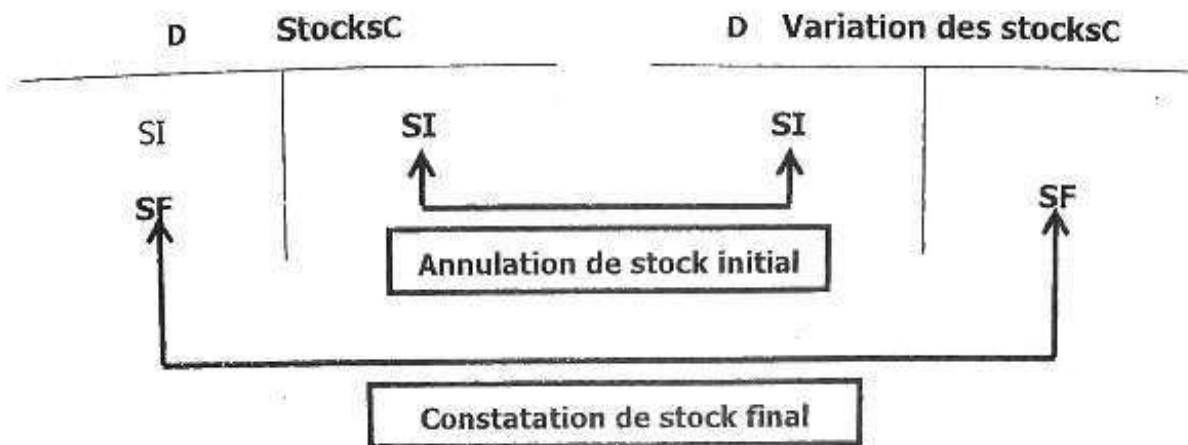
Le compte variation des stocks peut se présenter ainsi :

D	Variation des stocks	C
SI		SF

-Si le stock final (SF) est supérieur au stock initial (SI), le compte variation des stocks a un **solde créditeur**, ce qui traduit un **stockage (+)**.

-Si le stock initial (SI) est supérieur au stock final (SF), le compte variation des stocks a un **solde débiteur**, ce qui traduit un **déstockage (+)**.

REGULARISATION DES STOCKS



EXERCICES

EXERCICE 1.1 :

L'entreprise TAZI vous fournit les éléments suivants tirés de sa comptabilité :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Montant
3121	-Matières premières	45.500
3151	-Produits finis	163.750

Fiche de l'inventaire extra comptable au 31/12/2014

N°	Comptes	Montant
3121	-Matières premières	60.500
3151	-Produits finis	153.250

Travail à faire :

- 1- Calculer et préciser la signification de la variation des stocks.
- 2- Enregistrer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise TAZI.

EXERCICE 1.2 :

L'entreprise RIDA vous fournit les éléments suivants tirés de sa comptabilité :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3111	-Marchandises	75.000	
3121	-Matières premières	52.500	
3151	-Produits finis	125.000	
6111	-Achats de marchandises	650.000	
6121	-Achats de matières premières	780.000	
7121	-Ventes de biens produits au Maroc		1.250.000

Fiche de l'inventaire extra comptable au 31/12/2014

N°	Comptes	Montant
3111	-Marchandises	82.800
3121	-Matières premières	47.600
3151	-Produits finis	118.500

Travail à faire :

- 1- Calculer et préciser la signification de la variation des stocks.
- 2- Enregistrer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise RIDA.
- 3- Présenter l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014.
- 4- Calculer le montant des achats revendus de marchandises.
- 5- Calculer le montant des achats consommés de matières et fournitures.
- 6- Calculer le montant de la production de l'exercice.

EXERCICE 1.3 :

De la comptabilité de l'entreprise ABDOU, on tire les informations suivantes :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3121	-Matières premières	460.000	
3151	-Produits finis	610.000	
6121	-Achats de matières premières	920.600	
61241	-Variation des stocks de matières premières		60.800
71211	-Ventes de produits finis		2.430.600
71321	-Variation des stocks de produits finis	29.600	

Travail à faire :

- 1- Préciser la signification de la variation des stocks.
- 2- Retrouver le montant de stock initial de matières premières.
- 3- Retrouver le montant de stock initial de produits finis.
- 4- Reconstituer les écritures de régularisation des stocks.

EXERCICE 1.4 :

Extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise ALHADI au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3111	-Marchandises	60.000	
3121	-Matières premières	85.000	
6111	-Achats de marchandises	765.400	
6119	-RRR obtenus sur achats de marchandises		21.300
6121	-Achats de matières premières	932.500	
61291	-RRR obtenus sur achats de matières premières		48.600

Fiche de l'inventaire extra comptable au 31/12/2014

N°	Comptes	Montant
3111	-Marchandises	52.500
3121	-Matières premières	91.800

Travail à faire :

- 1- Calculer et préciser la signification de la variation des stocks.
- 2- Passer au journal les écritures de régularisation des stocks.
- 3- Calculer le montant des achats revendus de marchandises.
- 4- Calculer le montant des achats consommés de matières et fournitures.

EXERCICE 1.5 :

Extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise TOUDJRI au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6121	-Achats de matières premières	500.000	
6124	-Variation des stocks de matières et fournitures	150.000	40.000
61291	-RRR obtenus sur achats de matières premières		900.000
71211	-Ventes de produits finis		
71291	-RRR accordés sur ventes des biens produits	60.000	
71321	-Variation des stocks de produits finis	250.000	

Fiche de l'inventaire extra comptable au 31/12/2014

N°	Comptes	Montant
3121	-Matières premières	225.000
3151	-Produits finis	350.000

Travail à faire :

- 1- Calculer et préciser la signification de la variation des stocks.
- 2- Passer au journal les écritures de régularisation des stocks.
- 3- Calculer le montant du poste 612-Achats consommés de matières et fournitures.
- 4- Calculer le montant du poste 712-Ventes de biens et services produits.

EXERCICE 1.6 :

Extrait de la balance de l'entreprise TAHIRI au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2014		Soldes après inventaire au 31/12/2014	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
6114	-Variation des stocks de marchandises	758.785	-	125.600	-

L'inventaire physique fait ressortir un stock final de marchandise à calculer.

Travail à faire :

- 1- Calculer le montant du stock final.
- 2- Interpréter la variation des stocks après inventaire.
- 3- Reconstituer les écritures de régularisation du stock de marchandises.

EXERCICE 1.7 :

Extrait de la balance des comptes au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2014		Soldes après inventaire au 31/12/2014	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
3121	-Matières premières	-	-	500.000	-
6121	-Achats de matières premières	6.345.000	-	6.345.000	-
61241	-Variation des stocks de matières premières	740.000	-	240.000	-
6125	-Achats non stockés de matières et fournitures	60.000	-	60.000	-
6129	-RRR obtenus sur achats consommés de matières et fournitures	-	145.000	-	145.000

Travail à faire :

- 1- Reconstituer les écritures de régularisation du stock de matières premières.
- 2- Interpréter la variation des stocks après inventaire.
- 3- Calculer le montant du poste 612-Achats consommés de matières et fournitures.

EXERCICE 1.8 :

Extrait de la balance après inventaire de l'entreprise YARA au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3121	-Matières premières	669.000	
3151	-Produits finis	750.000	
6121	-Achats de matières premières	2.610.900	
6125	-Achats non stockés de matières et fournitures	31.600	
61241	-Variation des stocks de matières premières	210.000	
61291	-RRR obtenus sur achats de matières premières		43.500
71211	-Ventes de produits finis		5.251.800
7129	-RRR accordés par l'entreprise	50.700	
71321	-Variation des stocks de produits finis		240.000

Travail à faire :

- 1- Retrouver les montants des stocks initiaux.
- 2- Reconstituer les écritures de régularisation des stocks.
- 3- Calculer le montant du poste 612-Achats consommés de matières et fournitures.

SOLUTION

EXERCICE 1.1 :

1- Calcul de la variation des stocks :

a- Matières premières :

Variation des stocks de M.P = Stock final de M.P – Stock initial de M.P

Variation des stocks de M.P = 60.500 – 45.500 = **+15.000 dh.**

On a une variation de stock positive (SF > SI), ce qui traduit un **Stockage**.

b- Produits finis :

Variation des stocks de P.F = Stock final de P.F – Stock initial de P.F

Variation des stocks de P.F = 153.250 – 163.750 = **-10.500 dh.**

On a une variation de stock négative (SF < SI), ce qui traduit un **Déstockage**.

2- Enregistrement des écritures comptables au journal de l'entreprise TAZI :

31/12/2014			
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	45.500	
7132	Variation des stocks de biens produits	163.750	
3121	Matières premières		45.500
3151	Produits finis		163.750
	Annulation de stock initial		
	d°		
3121	Matières premières	60.500	
3151	Produits finis	153.250	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		60.500
7132	Variation des stocks de biens produits		153.250
	Constatation de stock final		

EXERCICE 1.2 :

1- Calcul de la variation des stocks :

a- Marchandises :

Variation des stocks de M^{ses} = Stock final de M^{ses} – Stock initial de M^{ses}

Variation des stocks de M^{ses} = 82.800 – 75.000 = **+7.800 dh.**

On a une variation de stock positive, ce qui traduit un **stockage** ou un **solde créditeur**.

b- Matières premières :

Variation des stocks de M.P = Stock final de M.P – Stock initial de M.P

Variation des stocks de M.P = 47.600 – 52.500 = **-4.900 dh.**

On a une variation de stock négative, ce qui traduit un **déstockage** ou un **solde débiteur**.

c- Produits finis :

Variation des stocks de P.F = Stock final de P.F – Stock initial de P.F

Variation des stocks de P.F = 118.500 – 125.000 = **-6.500 dh.**

On a une variation de stock négative, ce qui traduit un **déstockage** ou un **solde débiteur**.

2- Enregistrement des écritures comptables au journal de l'entreprise RIDA :

		31/12/2014	
6114	Variation des stocks de marchandises	75.000	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	52.500	
7132	Variation des stocks de biens produits	125.000	
3111			75.000
3121			52.500
3151			125.000
	Annulation de stock initial		
	d°		
3111	Marchandises	82.800	
3121	Matières premières	47.600	
3151	Produits finis	118.500	
6114			82.800
6124			47.600
7132			118.500
	Variation des stocks de marchandises		
	Variation des stocks de matières et fournitures		
	Variation des stocks de biens produits		
	Constatation de stock final		

3- Présentation de la balance après inventaire :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3111	-Marchandises	82.800	
3121	-Matières premières	47.600	
3151	-Produits finis	118.500	
6111	-Achats de marchandises	650.000	
6114	-Variation des stocks de marchandises		7.800
6121	-Achats de matières premières	780.000	
6124	-Variation des stocks de matières et fournitures	4.900	
7121	-Ventes de biens produits au Maroc		1.250.000
7132	-Variation des stocks de biens produits	6.500	

4- Calcul des achats revendus de marchandises :

$$\begin{aligned}
 \text{Achats revendus de marchandises} &= \text{Achats de marchandises} - \text{Variation de stock de M}^{\text{ses}} \\
 &= 650.000 - (+7.800) \\
 &= 650.000 - 7.800
 \end{aligned}$$

Achats revendus de marchandises = 642.200 dh.

5- Calcul des achats consommés de matières et fournitures :

$$\begin{aligned}
 \text{Achats consommés de M et F} &= \text{Achats de matières premières} - \text{Variation de stock de M.F} \\
 &= 780.000 - (-4.900) \\
 &= 780.000 + 4.900
 \end{aligned}$$

Achats consommés de M et F = 784.900 dh.

6- Calcul de la production de l'exercice :

$$\begin{aligned}
 \text{Production de l'exercice} &= \text{Ventes de biens produits} + \text{Variation de stock de P.F} \\
 &= 1.250.000 + (-6.500) \\
 &= 1.250.000 - 6.500
 \end{aligned}$$

Production de l'exercice = 1.243.500 dh.

EXERCICE 1.3 :

1- La signification de la variation des stocks :

a- Matières premières :

La variation des stocks de M.P présente un **solde créditeur**, il s'agit d'un **Stockage**.

b- Produits finis :

La variation des stocks de M.P présente un **solde débiteur**, il s'agit d'un **Déstockage**.

2- Calcul du stock initial de matières premières :

On a : Stock final de M.P = 460.000

Variation des stocks de M.P = +60.800 (Solde positive car il s'agit d'un stockage)

On sait que : Variation des stocks de M.P = Stock final – Stock initial

Donc : 60.800 = 460.000 – Stock initial

C'est-à-dire : Stock initial = 460.000 – 60.800

Stock initial de M.P = 399.200 dh.

3- Calcul du stock initial de produits finis :

On a : Stock final de P.F = 610.000

Variation des stocks de P.F = - 29.600 (Solde négative car il s'agit d'un déstockage)

On sait que : Variation des stocks de P.F = Stock final – Stock initial

Donc : - 29.600 = 610.000 – Stock initial

C'est-à-dire : Stock initial = 610.000 + 29.600

Stock initial de P.F = 639.600 dh.

4- Ecritures de régularisation des stocks :

		31/12/2014	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	399.200	
7132	Variation des stocks de biens produits	639.600	
3121	Matières premières		399.200
3151	Produits finis		639.600
	Annulation de stock initial		
	d°		
3121	Matières premières	460.000	
3151	Produits finis	610.000	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		460.000
7132	Variation des stocks de biens produits		610.000
	Constatation de stock final		

EXERCICE 1.4 :

1- Calcul de la variation des stocks :

a- Marchandises :

Variation des stocks de M^{ses} = Stock final de M^{ses} – Stock initial de M^{ses}

Variation des stocks de M^{ses} = 52.500 – 60.000 = **-7.500 dh.**

On a une variation de stock négative, il s'agit donc d'un **Déstockage**.

b- Matières premières :

Variation des stocks de M.P = Stock final de M.P – Stock initial de M.P

Variation des stocks de M.P = 91.800 – 85.000 = **+6.800 dh.**

On a une variation de stock positive, il s'agit donc d'un **Stockage**.

2- Ecritures de régularisation des stocks :

		31/12/2014	
6114	Variation des stocks de marchandises	60.000	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	85.000	
3111	Marchandises		60.000
3121	Matières premières		85.000
	Annulation de stock initial		
	d°		
3111	Marchandises	52.500	
3121	Matières premières	91.800	
6114	Variation des stocks de marchandises		52.500
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		91.800
	Constatation de stock final		

3- Calcul des achats revendus de marchandises :

$$\begin{aligned}
 \text{Achats revendus de marchandises} &= \text{Achats nets de M}^{\text{ses}} - \text{Variation de stock de M}^{\text{ses}} \\
 &= (\text{Achats de M}^{\text{ses}} - \text{RRR obtenus}) - \text{Variation de stock de M}^{\text{ses}} \\
 &= (765.400 - 21.300) - (-7.500) \\
 &= 744.100 + 7.500
 \end{aligned}$$

Achats revendus de marchandises = 751.600 dh.

4- Calcul des achats consommés de matières et fournitures :

$$\begin{aligned}
 \text{Achats consommés de M et F} &= \text{Achats nets de M.P} - \text{Variation de stock de M.F} \\
 &= (\text{Achats de M.P} - \text{RRR obtenus}) - \text{Variation de stock de M.F} \\
 &= (932.500 - 48.600) - (+ 6.800) \\
 &= 883.900 - 6.800
 \end{aligned}$$

Achats consommés de M et F = 877.100 dh.

EXERCICE 1.5 :

1- Calcul de la variation des stocks :

N.B : Le montant de la variation des stocks qui figure dans la balance avant inventaire correspond au montant du stock initial qui a été annulé au début de l'exercice.

a- Matières premières :

Variation des stocks de M.P = Stock final de M.P – Stock initial de M.P

Variation des stocks de M.P = 225.000 – 150.000 = **+75.000 dh.**

On a une variation de stock positive, il s'agit donc d'un **Stockage.**

b- Produits finis :

Variation des stocks de P.F = Stock final de P.F – Stock initial de P.F

Variation des stocks de P.F = 350.000 – 250.000 = **+100.000 dh.**

On a une variation de stock positive, il s'agit donc d'un **Stockage.**

2- Ecritures de régularisation des stocks :

		31/12/2014	
3121	Matières premières	225.000	
3151	Produits finis	350.000	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		225.000
7132	Variation des stocks de biens produits		350.000
	Constatation de stock final		

3- Calcul des achats consommés de matières et fournitures :

$$\begin{aligned}
 \text{612-Achats consommés de M et F} &= \text{Achats nets de M.P} - \text{Variation de stock de M.F} \\
 &= (\text{Achats de M.P} - \text{RRR obtenus}) - \text{Variation de stock de M.F} \\
 &= (500.000 - 40.000) - (+ 75.000) \\
 &= 460.000 - 75.000
 \end{aligned}$$

612-Achats consommés de M et F = 385.000 dh.

4- Calcul des ventes de biens et services produits :

$$\begin{aligned}
 \text{712-Ventes de B et S produits} &= \text{Ventes nettes de P.F} + \text{Variation de stock de P.F} \\
 &= (\text{Ventes de P.F} - \text{RRR accordés}) + \text{Variation de stock de P.F} \\
 &= (900.000 - 60.000) + 100.000
 \end{aligned}$$

712-Ventes de B et S produits = 940.000 dh.

EXERCICE 1.6 :

1- Calcul du montant du stock final :

On a : Stock initial de marchandises = 758.785

Et : Variation des stocks de marchandises = -125.600

On sait que : Variation des stocks de marchandises = Stock final - Stock initial

Donc : $-125.600 = \text{Stock final} - 758.785$

C'est-à-dire : Stock final = $758.785 - 125.000$

Stock final de marchandises = 633.185 dh.

2- Interprétation de la variation des stocks après inventaire :

Le montant de la variation des stocks de marchandises présente un solde débiteur, il s'agit donc d'un **Déstockage** ou une différence **négative** entre le stock final et le stock initial. C'est-à-dire que le stock initial est supérieur au stock final.

3- Reconstitution des écritures de régularisation du stock de marchandises :

		01/01/2014			
6114	Variation des stocks de marchandises		758.785		
3111		Marchandises		758.785	
	Annulation de stock initial				
		31/12/2014			
3111	Marchandises		633.185		
6114		Variation des stocks de marchandises		633.185	
	Constatation de stock final				

EXERCICE 1.7 :

1- Reconstitution des écritures de régularisation du stock de matières premières :

		01/01/2014		31/12/2014	
61241	Variation des stocks de matières premières	740.000			
3121	Matières premières		740.000		
	Annulation de stock initial				
3121	Matières premières		500.000		
61241	Variation des stocks de matières premières			500.000	
	Constatation de stock final				500.000

2- Interprétation de la variation des stocks après inventaire :

Le montant de la variation des stocks de matières premières présente un solde débiteur, il s'agit donc d'un **Déstockage** ou une différence **négative** entre le stock final et le stock initial. C'est-à-dire que le stock initial est supérieur au stock final.

3- Calcul des achats consommés de matières et fournitures :

$$\begin{aligned}
 \text{612-Achats consommés de M et F} &= \text{Achats nets de M.F} - \text{Variation de stock de M.F} \\
 &= (\text{Achats de M.F} - \text{RRR obtenus}) - \text{Variation de stock de M.F} \\
 &= [(6.345.000 + 60.000) - 145.000] - (-240.000) \\
 &= (6.405.000 - 145.000) + 240.000 \\
 &= 6.260.000 + 240.000 \\
 &= 6.500.000
 \end{aligned}$$

612-Achats consommés de M et F = 6.500.000 dh.

EXERCICE 1.8 :

1- Calcul des montants des stocks initiaux :

a- Matières premières :

On a : Stock final de matières premières = 669.000

Et : Variation des stocks de matières premières = -210.000 (S.D donc déstockage)

On sait que : Variation des stocks de M.P = Stock final - Stock initial

Donc : $-210.000 = 669.000 - \text{Stock initial}$

C'est-à-dire : Stock initial = 669.000 + 210.000

Stock initial de matières premières = 879.000 dh.

b- Produits finis :

On a : Stock final de produits finis = 750.000

Et : Variation des stocks de produits finis = +240.000 (S.C donc stockage)

On sait que : Variation des stocks de P.F = Stock final - Stock initial

Donc : $+240.000 = 750.000 - \text{Stock initial}$

C'est-à-dire : Stock initial = 750.000 - 240.000

Stock initial de produits finis = 510.000 dh.

2- Reconstitution des écritures de régularisation des stocks :

		01/01/2014			
61241	Variation des stocks de matières premières		879.000		
7132	Variation des stocks de biens produits		510.000		
3121		Matières premières		879.000	
3151		Produits finis		510.000	
	Annulation de stock initial				
		31/12/2014			
3121	Matières premières	669.000			
3151	Produits finis	750.000			
61241	Variation des stocks de matières premières			669.000	
7132	Variation des stocks de biens produits			750.000	
	Constatation de stock final				

3- Calcul des achats consommés de matières et fournitures :

612-Achats consommés de M et F = Achats nets de M.F - Variation de stock de M.F

= (Achats de M.F - RRR obtenus) - Variation de stock de M.F

= $[(2.610.900 + 31.600) - 43.500] - (-210.000)$

= $(2.642.500 - 43.500) + 210.000$

= $2.599.000 + 210.000 = 2.809.000$

612-Achats consommés de M et F = 2.809.000 dh.

Deuxième Chapitre

LES AMORTISSEMENTS**I- Notion d'amortissement :****1- Définition :**

L'amortissement pour dépréciation est la constatation comptable d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de l'usage, du temps, du progrès technique ou toute autre cause dont les effets sont jugés irréversibles.

En principe, toutes les immobilisations qui se déprécient avec le temps sont amortissables. Toutefois, certaines immobilisations ne s'amortissent pas. Il s'agit du fonds de commerce, des terrains et des immobilisations financières.

2- Terminologie :**a- Valeur d'entrée (V.E) :**

La valeur d'entrée ou la valeur d'origine est le montant par lequel un élément d'actif est inscrit dans les comptes au moment de son entrée dans le patrimoine.

La valeur d'entrée est égale au coût d'acquisition hors taxe pour les immobilisations acquises par l'entreprise et au coût de production pour les immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même.

$$\text{Coût d'acquisition} = \text{Prix d'achat} + \text{Frais d'installation} + \text{Frais de transport} + \text{Frais de montage} + \text{Frais d'importation} + \text{TVA non récupérable}$$

Remarque : Pour les frais d'acquisition tels que les droits d'enregistrement, les honoraires et les frais d'actes sont comptabilisés au débit du compte :

2121-Frais d'acquisition des immobilisations

- Selon le principe du coût historique, la valeur d'entrée reste inchangée tant que le bien est inscrit au bilan. Cette valeur d'entrée constitue la base de calcul des amortissements.

b- Durée d'amortissement (n) :

La durée d'amortissement ou la durée de vie probable est le nombre d'exercices d'utilisation normale de l'immobilisation.

c- Taux d'amortissement (t) :

Le taux d'amortissement est un coefficient exprimé en pourcentage et qui servira pour calculer la dépréciation annuelle des immobilisations. Le taux d'amortissement dépend de la durée de vie probable.

$$\text{Taux d'amortissement} = 100 / n$$

d- Annuité d'amortissement (A) :

L'annuité d'amortissement ou la dotation est le montant de la dépréciation annuelle subie par l'immobilisation à la fin de chaque exercice comptable. Ce montant peut être constant ou variable selon le système d'amortissement applicable.

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{Valeur d'entrée} \times \text{Taux d'amortissement}$$

e- Valeur nette d'amortissement (VNA) :

La valeur nette d'amortissement est constituée par la différence entre la valeur d'entrée et le cumul des amortissements pratiqués depuis l'acquisition de l'immobilisation.

Valeur nette d'amortissement = Valeur d'entrée – Amortissements cumulés

Exemple 1 :

Le 23/01/2014, une société a reçu de son fournisseur la facture suivante :

Facture n°R-785

Machine KY56	300.000
- Remise 10%	30.000
= Net commercial	270.000
+ Frais de transport	10.000
+ Frais d'installation	35.000
= Total (HT)	315.000
+ TVA 20%	63.000
+ Frais d'importation	25.000
+ Frais d'enregistrement	12.000
= Net à payer (TTC)	415.000

La société règle 60% de la somme due par chèque bancaire n°4532, 10% est à rembourser dans 18 mois, le reste est financé par un crédit bancaire pour une durée de trois ans.

Travail à faire :

- 1- Calculer la valeur d'entrée de la machine.
- 2- Passer les écritures d'acquisition au journal.

Solution :

- 1- Calcul de la valeur d'entrée :

Valeur d'entrée = Coût d'acquisition (HT) de la machine

= Prix d'achat (HT) + Frais installation + Frais transport + Frais importation

= 300.000 – (300.000*10%) + 10.000 + 35.000 + 25.000

Valeur d'entrée = 340.000 dh.

- 2-Ecritures d'acquisition :

	23/01/2014			
2332	Matériel et outillage			340.000
34551	Etat, TVA récupérable sur immobilisations			63.000
2121	Frais d'acquisition des immobilisations			12.000
5141		Banque		249.000
1486		Fournisseurs d'immobilisations		41.500
1481		Emprunt auprès des établissements de crédit		124,500
		Facture n°R-785		

Exemple 2 :

Le 01/01/2014, une entreprise a acquis une machine au prix de 144.000 dh (TTC). Le taux de TVA est 20%. Cette acquisition a entraîné les frais suivants (HT) :

-Frais d'installation : 15.000 dh -Frais de transport : 8.000 dh -Frais d'importation : 7.000 dh

La durée de vie probable de cette machine est de 5 ans.

Travail à faire :

- 1- Calculer la valeur d'entrée de la machine.
- 2- Calculer le taux d'amortissement.
- 3- Calculer la première et la deuxième annuité d'amortissement.
- 4- Calculer le cumul d'amortissement au 31/12/2015.
- 5- Calculer la valeur nette d'amortissement au 31/12/2015.

Solution :

- 1- Calcul de la valeur d'entrée :

Valeur d'entrée = Coût d'acquisition (HT) de la machine

$$= \text{Prix d'achat (HT)} + \text{Frais installation} + \text{Frais transport} + \text{Frais importation}$$

$$= (144.000 / 1,2) + 15.000 + 8.000 + 7.000 = 120.000 + 30.000$$

Valeur d'entrée = 150.000 dh.

- 2- Calcul du taux d'amortissement :

$$\text{Taux d'amortissement} = 100 / n = 100 / 5$$

Taux d'amortissement = 20%.

- 3- Calcul de la première et la deuxième annuité :

$$\text{Annuité} = \text{Valeur d'entrée} \times \text{Taux d'amortissement}$$

$$\text{Première annuité} = 150.000 \times 20\% = \mathbf{30.000 \text{ dh.}}$$

$$\text{Deuxième annuité} = 150.000 \times 20\% = \mathbf{30.000 \text{ dh.}}$$

- 4- Calcul du cumul d'amortissement au 31/12/2015:

$$\text{Cumul d'amortissement} = \text{Première annuité (2014)} + \text{Deuxième annuité (2015)}$$

$$= 30.000 + 30.000$$

Cumul d'amortissement = 60.000 dh.

- 5- Calcul de la valeur nette d'amortissement au 31/12/2015:

$$\text{Valeur nette d'amortissement} = \text{Valeur d'entrée} - \text{Amortissements cumulés}$$

$$= 150.000 - 60.000$$

Valeur nette d'amortissement = 90.000 dh.

II- Procédés d'amortissements :

Généralement, on distingue deux procédés de calcul des amortissements : l'amortissement constant ou linéaire et l'amortissement dégressif ou décroissant.

1- Amortissement constant :

a- Principe :

Le calcul de l'amortissement constant repose sur le principe selon lequel le montant de la dépréciation reste le même pour chacun des exercices formant la durée de vie de l'immobilisation.

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{Valeur d'entrée} / \text{Durée de vie}$$

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{Valeur d'entrée} \times \text{Taux d'amortissement}$$

b- Plan d'amortissement :

Le plan d'amortissement est un tableau qui retrace les éléments d'amortissement d'une immobilisation depuis sa date d'acquisition jusqu'à la fin de sa durée de vie probable.

Exemple :

Une entreprise a acquis le 01/01/2014 une machine au prix de 100.000 dh. La durée probable d'utilisation est de 4 ans.

Travail à faire :

- 1- Calculer le taux d'amortissement.
- 2- Calculer le montant de l'annuité constante.
- 3- Présenter le plan d'amortissement.

Solution :

- 1- Calcul du taux d'amortissement :

On a la durée de vie de machine est de : $n = 4$ ans

Donc le taux d'amortissement est de : $t = 100 / 4$ c'est-à-dire $t = 25\%$

- 2- Calcul de l'annuité constante :

Annuité = Valeur d'entrée / Durée de vie = $100.000 / 4$

Annuité = Valeur d'entrée X Taux d'amortissement = $100.000 \times 25\%$

Annuité = 25.000 dh

- 3-Plan d'amortissement :

Plan d'amortissement

Années	V.E	A	ΣA	VNA
2014	100.000	25.000	25.000	75.000
2015	100.000	25.000	50.000	50.000
2016	100.000	25.000	75.000	25.000
2017	100.000	25.000	100.000	0

Remarque :

- L'amortissement est calculé à partir du 1^{er} jour du mois de l'acquisition de l'immobilisation amortissable.
- Si l'utilisation de l'immobilisation n'est pas immédiate, l'amortissement est calculé à partir du 1^{er} jour de mise en service.
- L'amortissement est calculé sur un nombre entier de mois d'utilisation.

Lorsque l'acquisition ou la mise en service de l'immobilisation est faite au cours de l'exercice, la première et la dernière annuité sont calculées selon la règle du prorata temporis.

Première annuité = Valeur d'entrée X Taux d'amortissement X (m/12)
Dernière annuité = Valeur d'entrée X Taux d'amortissement X (m'/12)

Avec :

- m** : le nombre de mois d'utilisation de l'immobilisation pendant le premier exercice.
- m'** : le nombre de mois d'utilisation de l'immobilisation pendant le dernier exercice.

La dernière annuité est le complément de la première, sachant que $m + m' = 12$ mois.

N.B : Pour les immobilisations en non valeurs, on ne tient pas compte de la règle du prorata temporis.

Exemple : Une entreprise a acquis un matériel de transport le 25/03/2014 mis en service le 12/04/2014. Sa valeur d'entrée s'élève à 180.000 dh et sa durée de vie probable est de 5 ans.

Travail à faire :

- 1- Calculer le taux d'amortissement.
- 2- Calculer la première et la dernière annuité d'amortissement.
- 3- Présenter le plan d'amortissement.

Solution :

1- Calcul du taux d'amortissement :

On a la durée de vie de machine est de : $n = 5$ ans

Donc le taux d'amortissement est de : $t = 100 / 5$ c'est-à-dire $t = 20\%$

2- Calcul de la première et de la dernière annuité :

La durée d'utilisation pour la première année est de 9 mois (du 01/04/2014 au 31/12/2014).

La durée d'utilisation pour la dernière année est de 3 mois (du 31/12/2018 au 31/03/2019).

01/04/2014	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/03/2019
	9 mois	1 an	1 an	1 an	1 an	3 mois

Première annuité = $180.000 \times 20\% \times 9/12 = 27.000$ dh.

Dernière annuité = $180.000 \times 20\% \times 3/12 = 9.000$ dh.

Annuité constante = $180.000 \times 20\% = 36.000$ dh.

La somme de la première et la dernière annuité est égale à l'annuité constante :

Annuité constante = $27.000 + 9.000 = 36.000$ dh.

3-Plan d'amortissement :

Plan d'amortissement

Années	V.E	A	Σ A	VNA
2014 (9 mois)	180.000	27.000	27.000	153.000
2015	180.000	36.000	63.000	117.000
2016	180.000	36.000	99.000	81.000
2017	180.000	36.000	135.000	45.000
2018	180.000	36.000	171.000	9.000
2019 (3 mois)	180.000	9.000	180.000	0

2- Amortissement dégressif :

a- Principe :

Le calcul de l'amortissement dégressif repose sur le principe selon lequel le montant de la dépréciation est plus important dans les premières années que dans les dernières.

L'annuité d'amortissement est calculée en multipliant la valeur nette d'amortissement au début de chaque exercice par le taux d'amortissement dégressif.

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{VNA en début d'exercice} \times \text{Taux dégressif}$$

Le taux dégressif est obtenu en appliquant au taux linéaire un coefficient multiplicateur :

$$\text{Taux dégressif} = \text{Taux linéaire} \times \text{Coefficient}$$

Le coefficient multiplicateur est de :

Durée d'amortissement	Coefficient
3 à 4 ans	1,5
5 à 6 ans	2
Supérieure à 6 ans	3

b- Plan d'amortissement :

Le calcul des annuités dégressives doit être abandonné au profit du système linéaire lorsque la dotation constante devient supérieure à la dotation dégressive.

La dotation linéaire est calculée par le quotient :

$$\text{VNA en début d'exercice} / \text{nombre d'années restant à courir}$$

Pour simplifier, on peut calculer chaque année un taux linéaire mensuel par application de la formule suivante :

$$\text{Taux linéaire mensuel} = \frac{\text{Nombre de mois d'utilisation de l'immob. dans l'exercice}}{\text{Nombre de mois restant dans la durée de vie de l'immob.}}$$

Lorsque ce taux linéaire devient supérieur au taux dégressif, l'entreprise applique le 1^{er} taux.

Exemple :

Le 02/10/2014, une entreprise a acquis un véhicule de transport utilitaire au prix de 80.000 dh (HT). La durée probable d'utilisation est de 5 ans. Amortissement selon le procédé dégressif.

Travail à faire :

- 1- Calculer le taux d'amortissement linéaire.
- 2- Calculer le taux d'amortissement dégressif.
- 3- Calculer le montant de la première l'annuité.
- 4- Présenter le plan d'amortissement.

Solution :

- 1- Calcul du taux d'amortissement linéaire :

On a la durée de vie de véhicule est de : $n = 5$ ans

Donc le taux d'amortissement linéaire est de : $t = 100 / 5$ c'est-à-dire $t_l = 20\%$

- 2- Calcul du taux d'amortissement dégressif :

On a la durée de vie de véhicule est de : $n = 5$ ans alors le coefficient est 2.

Donc le taux d'amortissement dégressif est de : $t_d = t_l \times \text{Coefficient} = 20\% \times 2$

C'est-à-dire $t_d = 40\%$

- 3- Calcul de la première annuité :

$\text{Annuité}_{2014} = \text{VNA en début d'exercice} \times \text{Taux dégressif}$

$= 80.000 \times 40\% \times 3/12$ (3 mois d'utilisation pour 2014)

Annuité₂₀₁₄ = 8.000 dh.

- 4-Plan d'amortissement :

Plan d'amortissement

Années	VNA début d'exercice	Taux retenu	Annuité	Cumula mort.	VNA fin d'exercice	Taux Dég	Taux Const
2014	80.000	40%	8.000	8.000	72.000	40%	3/60
2015	72.000	40%	28.800	36.800	43.200	40%	12/57
2016	43.200	40%	17.280	54.080	25.920	40%	12/45
2017	25.920	40%	10.368	64.448	15.552	40%	12/33
2018	15.552	12/21	8.887	73.335	6.665	40%	12/21
2019	6.665	9/9	6.665	80.000	0	40%	9/9

A partir de l'exercice 2018, le taux linéaire ($12/21 = 57\%$) est devenu supérieur au taux dégressif (40%). En conséquence, on applique l'amortissement constant sur la période restante.

III- Comptabilisation des amortissements :

1- Principe :

a- Cas de l'amortissement linéaire :

La comptabilisation des dotations annuelles constantes peut se faire comme suit :

6X9...	Dotations aux amortissements ...	31/12/N	dotation	
28...	Amortissements des immobilisations ...			dotation
	Dotation annuelle de l'exercice N			

L'amortissement entraîne donc la constatation d'une charge (dotation aux amortissements à débiter) et la diminution de la valeur d'une immobilisation (amortissement de l'immobilisation à créditer).

Pour enregistrer les dotations aux amortissements, le plan comptable prévoit trois postes dans les comptes de charges :

- 619 Dotations d'exploitation
- 639 Dotations financières
- 659 Dotations non courantes

Le compte de dotation aux amortissements porte toujours le chiffre **9** en troisième position dans son numéro.

Les amortissements des immobilisations sont regroupés dans la rubrique :

-28 Amortissements des immobilisations

Le compte de l'amortissement de l'immobilisation porte toujours le chiffre **8** en deuxième position dans son numéro.

Exemple : Le 02/01/2012, l'entreprise BADI a acquis un matériel de transport au prix de 140.000 dh. La durée de vie est de 5 ans. Amortissement selon le procédé linéaire.

Travail à faire :

Comptabiliser au journal de l'entreprise les dotations des exercices : 2012, 2013 et 2014.

Solution :

On a : V.E = 140.000 dh. et : n = 5 ans

Le taux d'amortissement constant : $t = 100 / 5$ c'est-à-dire **t = 20%**

La dotation annuelle constante : $A = 140.000 \times 20\%$ c'est-à-dire **A = 28.000 dh.**

61934	DEA du matériel de transport	31/12/12	28.000	
2834	Amortissements du matériel de transport			28.000
	Dotation de l'exercice 2012			
61934	DEA du matériel de transport	31/12/13	28.000	
2834	Amortissements du matériel de transport			28.000
	Dotation de l'exercice 2013			
61934	DEA du matériel de transport	31/12/14	28.000	
2834	Amortissements du matériel de transport			28.000
	Dotation de l'exercice 2014			

b- Cas de l'amortissement dégressif :

Lorsque l'amortissement dégressif correspond à une dépréciation réelle des immobilisations, les mêmes écritures comptables sont passées que pour l'amortissement constant.

Lorsque l'amortissement dégressif ne correspond pas à une dépréciation réelle des immobilisations, mais traduit seulement un avantage fiscal. Dans ce cas, l'amortissement dégressif constitue un amortissement dérogatoire, inscrit au passif du bilan sous forme de provisions réglementées.

En principe, on distingue deux situations au niveau de la comptabilisation de l'amortissement dégressif :

1^{ère} situation : Lorsque l'amortissement dégressif ou fiscal (AF) est supérieur à l'amortissement linéaire ou économique (AE)

Amortissement Fiscal (AF) > Amortissement Economique (AE)

		31/12/N	
6X9...	Dotations aux amortissements ...	AE	AE
28...	Amortissements des immobilisations ... Dotation de l'exercice N		
65941	DNC pour amortissements dérogatoires	AF - AE	AF - AE
1351	Provisions pour amortissements dérogatoires Dotation de l'exercice N		

2^{ème} situation : Lorsque l'amortissement dégressif ou fiscal (AF) est inférieur à l'amortissement linéaire ou économique (AE)

Amortissement Fiscal (AF) < Amortissement Economique (AE)

		31/12/N	
6X9...	Dotations aux amortissements ...	AE	AE
28...	Amortissements des immobilisations ... Dotation de l'exercice N		
1351	Provisions pour amortissements dérogatoires	AE - AF	AE - AF
75941	Reprises sur amortissements dérogatoires Reprise de l'exercice N		

Exemple : Le 02/01/2012, l'entreprise KHALDI a acquis une machine par 100.000 dh. La durée probable d'utilisation est de 5 ans. Amortissement selon le procédé dégressif.

Travail à faire :

Passer au journal les écritures comptables pour les exercices 2012 et 2014.

Solution :

On a : V.E = 100.000 dh, et : n = 5 ans

Le taux d'amortissement constant : $t = 100 / 5$ c'est-à-dire $t_c = 20\%$

Le taux d'amortissement dégressif : $t_d = t_c \times \text{Coefficient} = t_d = 20\% \times 2 = 40\%$

Tableau d'amortissement

Années	Amortissement Economique	Amortissement Fiscal	Amortissement Dérogatoire	
			Dotations	Reprises
2012	20.000	40.000	20.000	-
2013	20.000	24.000	4.000	-
2014	20.000	14.400	-	5.600
2015	20.000	10.800	-	9.200
2016	20.000	10.800	-	9.200

Ecritures comptables

		31/12/12	
61933 2833	DEA des Inst. Tech. Mat. et Out. Amortissements des Inst. Tech. Mat. et Out. Dotation de l'exercice 2012	20.000	20.000
d°			
65941 1351	DNC pour amortissements dérogatoires Provisions pour amortissements dérogatoires Dotation de l'exercice 2012	20.000	20.000
		31/12/14	
61933 2833	DEA des Inst. Tech. Mat. et Out. Amortissements des Inst. Tech. Mat. et Out. Dotation de l'exercice 2014	20.000	20.000
d°			
1351 75941	Provisions pour amortissements dérogatoires Reprises sur amortissements dérogatoires Reprise de l'exercice 2014	5.600	5.600

Remarque :

Afin d'aider certaines entreprises, l'Etat met en place des procédures particulières d'amortissement. Ainsi les codes des investissements autorisent certaines entreprises, sous certaines conditions, à pratiquer des **amortissements accélérés** dans la limite du double des taux généralement admis au sens de la pratique fiscale.

Exemple : Le 07/01/2012, l'entreprise BAHA, bénéficiaire des avantages prévus par le code des investissements, a acquis une machine pour 200.000 dh. La durée de vie probable de cette machine est de 4 ans, mais l'entreprise peut l'amortir sur 2 ans.

Travail à faire :

Passer les écritures comptables pour les exercices 2012 et 2014.

Solution :

On a : V.E = 200.000 dh. et : n = 4 ans

Le taux d'amortissement constant : $t = 100 / 4$ c'est-à-dire $t = 25\%$

Le taux d'amortissement accéléré : $t = 100 / 2$ c'est-à-dire $t = 50\%$

Tableau d'amortissement

Années	Amortissement Economique	Amortissement Fiscal	Amortissement Dérogatoire	
			Dotations	Reprises
2012	50.000	100.000	50.000	-
2013	50.000	100.000	50.000	-
2014	50.000	-	-	50.000
2015	50.000	-	-	50.000

Ecritures comptables

		31/12/12		
61933 2833	DEA des Inst. Tech. Mat. et Out. Amortissements des Inst. Tech. Mat. et Out. Dotation de l'exercice 2012		50.000	50.000
		d°		
65941 1351	DNC pour amortissements dérogatoires Provisions pour amortissements dérogatoires Dotation de l'exercice 2012		50.000	50.000
		31/12/14		
61933 2833	DEA des Inst. Tech. Mat. et Out. Amortissements des Inst. Tech. Mat. et Out. Dotation de l'exercice 2014		50.000	50.000
		d°		
1351 75941	Provisions pour amortissements dérogatoires Reprises sur amortissements dérogatoires Reprise de l'exercice 2014		50.000	50.000

Remarque

Pour des raisons pédagogiques et de simplifications, l'amortissement dégressif sera comptabilisé, dans les exercices de cet ouvrage, comme l'amortissement constant.

2- Place de l'amortissement au bilan :

a- Au niveau de l'actif du bilan :

La création des comptes d'amortissements permet d'inscrire à l'actif du bilan, pour chaque poste d'immobilisation : La valeur d'entrée (Brut), les amortissements cumulés et la valeur nette d'amortissement (Net)

Ainsi l'actif du bilan qui est en fait toujours représenté après inventaire et en trois colonnes peut se présenter comme suit :

Bilan au 31/12/N

Actif	Brut	Amortissement	Net
2- Actif immobilisé	V.E	∑ Amortissements	VNA

A chaque immobilisation amortissable, correspondent deux comptes :

- Un compte à **solde débiteur** de l'immobilisation (Valeur d'entrée)
- Un compte à **solde créditeur** d'amortissement de l'immob. (Amortissements cumulés)

Ces deux comptes permettent d'obtenir la VNA de l'immobilisation.

Exemple :

Les comptes au 31/12/2014 du matériel de transport acquis par l'entreprise BADI

D 2340 Matériel de transportC		D 2834 Amort. Mat. Transp.C	
(VE) 140.000			28.000 (31/12/12)
			28.000 (31/12/13)
	SD 140.000	SC 84.000	28.000 (31/12/14)

La VNA au 31/12/2014 du matériel de transport est de :

$$\begin{aligned} \text{VNA} &= \text{VE} - \sum \text{Amortissements} \\ &= 140.000 - 84.000 \end{aligned}$$

$$\text{VNA} = 56.000 \text{ dh.}$$

Extrait de l'actif du bilan de l'entreprise BADI au 31/12/2014

Actif	Brut	Amortissement	Net
Matériel de transport	140.000	84.000	56.000

b- Au niveau du passif du bilan :

Le passif du bilan n'est pas concerné par les amortissements, mais il faut tenir compte des provisions pour amortissements dérogatoires.

Bilan au 31/12/N

Passif	Montant
135- Provisions réglementées	Σ Amortissements dérogatoires

Exemple :

Le compte de provisions pour amortissement dérogatoire au 31/12/2014 de l'entreprise KHALDI peut se présenter comme suit :

D 1351 Provisions pour amortissements dérogatoiresC			
(31/12/14)	5.600	20.000	(31/12/12)
		4.000	(31/12/13)
	SC = 18.400		

Extrait du passif du bilan de l'entreprise KHALDI au 31/12/2014

Passif	Montant
135- Provisions réglementées	18.400

IV- Sortie des immobilisations :

1- Cession d'une immobilisation amortissable :

L'entreprise n'est pas créée pour vendre ses immobilisations, ce type d'opérations a un caractère exceptionnel ou non courant. C'est pourquoi deux comptes seront utilisés :

-Un compte de produits non courants est **crédité** du montant de la cession de l'immobilisation : **751 Produits des cessions d'immobilisations**.

-Un compte de charges non courantes est **débité** du montant de la valeur nette d'amortissement de l'immobilisation : **651 VNA des immobilisations cédées**.

L'opération de cession engendre un résultat de cession qui est égal à :

Résultat de cession = Produits de cession de l'immob. – VNA de l'immob. cédée

Deux cas à distinguer :

-PCI > VNA : le résultat de cession est une **plus-value**.

-PCI < VNA : le résultat de cession est une **moins-value**.

L'enregistrement de la cession d'une immobilisation se fait dans trois étapes :

		date de cession		
51-34	Compte de trésorerie ou de créances		Prix de cession	
751	Produits des cessions d'immobilisations Ecriture de la cession			Prix de cession
		31/12/N		
6X9... 28...	Dotations aux amortissements de l'immobilisation Amortissements de l'immobilisation Dotation complémentaire		Dotation	Dotation
		d°		
28... 651 2...	Amortissements de l'immobilisation VNA des immobilisations cédées Compte de l'immobilisation cédée Ecriture de sortie de l'immobilisation		Σ Amort VNA	VE

Exemple :

Le 31/03/2015, l'entreprise BADI a cédé le matériel de transport au prix de 60.000 dh par chèque bancaire n°23156.

Travail à faire :

- 1- Calculer le montant de dotation pour l'exercice 2015.
- 2- Calculer le montant de la VNA à la date de cession.
- 3- Calculer le montant du résultat de cession.
- 4- Passer au journal les écritures nécessaires.

Solution :**1- Calcul de la dotation complémentaire :**

Le matériel a été cédé le 31/03/2015, c'est-à-dire il a resté dans l'entreprise pour l'exercice 2015 seulement 3 mois :

$$\text{Dotation complémentaire} = 140.000 \times 20\% \times 3/12 = \mathbf{7.000 \text{ dh.}}$$

2- Calcul de la VNA au 31/03/2015:

$$\text{VNA} = \text{Valeur d'entrée} - \text{Amortissements cumulés}$$

Le total des amortissements pratiqués sur le matériel depuis la date de son acquisition jusqu'à la date de sa cession (c'est-à-dire pendant 3 ans et 3 mois ou 39 mois) est de :

$$\text{Amortissements cumulés} = 140.000 \times 20\% \times 39/12 = \mathbf{91.000 \text{ dh.}}$$

$$\text{VNA} = 140.000 - 91.000 = \mathbf{49.000 \text{ dh.}}$$

3- Calcul de résultat de cession :

$$\begin{aligned} \text{Résultat de cession} &= \text{Produits de cession de l'immob.} - \text{VNA de l'immob. cédée} \\ &= 60.000 - 49.000 = \mathbf{+ 11.000 \text{ dh}} \end{aligned}$$

Il s'agit d'une plus-value.

4-Enregistrements comptables :

5141	Banque	31/03/2015	60.000	
7513	Produits des cessions d'immobilisations corporelles			60.000
	Chèque bancaire n°23156			
61934	DEA du matériel de transport	31/12/2015	7.000	
2834	Amortissements du matériel de transport			7.000
	Dotation complémentaire de l'exercice 2015			
2834	Amortissements du matériel de transport	d°	91.000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		49.000	
2340	Matériel de transport			140.000
	Sortie du matériel			

D 2340 Matériel de transport C

140.000

D 2834 Amort. Mat. Transp. C

28.000	(31/12/12)
28.000	(31/12/13)
28.000	(31/12/14)
7.000	(31/12/15)

(VE) 140.000 ← (Σ Amort) 91.000

D 6513 VNA des immob. corp. C

(VNA) 49.000
(140.000 - 91.000)

2- Echange d'une immobilisation amortissable :

Exemple :

Le 02/01/2012, une entreprise a acquis un matériel industriel au prix de 250.000 dh. La durée probable d'utilisation est de 5 ans. Amortissement selon le procédé linéaire.

Le 30/09/2014, l'entreprise a échangé l'ancienne machine contre une autre nouvelle qui a pour valeur 400.000 dh (H.T), TVA 20%. La durée de vie probable de la nouvelle machine est de 5 ans.

L'ancien matériel est repris par le fournisseur du nouveau pour une valeur estimée à 135.000 dh. L'entreprise paie la différence par chèque bancaire.

Facture n°E-729

Machine XZ345	400.000
+ TVA 20%	80.000
= Prix (TTC)	480.000
- Reprise de l'ancien matériel	135.000
= Net à payer (TTC)	345.000

Travail à faire :

- 1- Enregistrer la facture au journal de l'entreprise.
- 2- Passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014.
- 3- Calculer le résultat de cession.

Solution :

1-Enregistrement de la facture :

		30/09/2014			
2332	Matériel et outillage		400.000		
34551	Etat, TVA récupérable sur immobilisations		80.000		
7513	Produits des cessions d'immobilisations corporelles			135.000	
5141	Banque			345.000	
		Facture n°E-729			

2-Ecritures de régularisation :

		31/12/2014			
61933	DEA des Inst. Tech. Mat. et Out.		37.500		
2833	Amortissements des Inst. Tech. Mat. et Out.			37.500	
				Dotation complémentaire de l'ancien matériel	
				Dotation = $250.000 \times 20\% \times 9/12$	

		d°	
2833	Amortissements des Inst. Tech. Mat. et Out.	137.500	
7513	VNA des immobilisations corporelles cédées	112.500	
2332	Matériel et outillage		250.000
	Sortie de l'ancien matériel		
	Amortissement cumulé = $250.000 \times 20\% \times 33/12$		
	VNA = $250.000 - 137.500$		
		d°	
61933	DEA des Inst. Tech. Mat. et Out.	20.000	
2833	Amortissements des Inst. Tech. Mat. et Out.		20.000
	Dotation du matériel neuf		
	Dotation = $400.000 \times 20\% \times 3/12$		

3-Calcul du résultat de cession :

$$\begin{aligned}
 \text{Résultat de cession} &= \text{Produits de cession de l'immob.} - \text{VNA de l'immob. cédée} \\
 &= 135.000 - 112.500 \\
 &= + \mathbf{22.500 \text{ dh}} \text{, Il s'agit d'une plus-value.}
 \end{aligned}$$

3- Retrait d'une immobilisation amortissable :

Exemple :

Le 13/05/2012, une entreprise a acquis un matériel de transport au prix de 120.000 dh. La durée probable d'utilisation est de 5 ans. Amortissement selon le procédé linéaire.

Le 25/06/2014, le matériel est totalement détruit dans un accident. Suite à cette destruction, ce matériel est retiré du patrimoine de l'entreprise.

Travail à faire :

Passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014.

Solution :

Ecritures de régularisation :

		31/12/2014	
61934	DEA du matériel de transport	12.000	
2834	Amortissements du matériel de transport		12.000
	Dotation complémentaire du matériel retiré		
	Dotation = $120.000 \times 20\% \times 6/12$		
	d°		
61934	DEA du matériel de transport	68.000	
2834	Amortissements du matériel de transport		68.000
	Dotation exceptionnelle du matériel retiré		
	Dotation = VNA = $120.000 \times 20\% \times 35/12$		
	d°		
2834	Amortissements du matériel de transport	120.000	
2340	Matériel de transport		120.000
	Sortie du matériel accidenté		

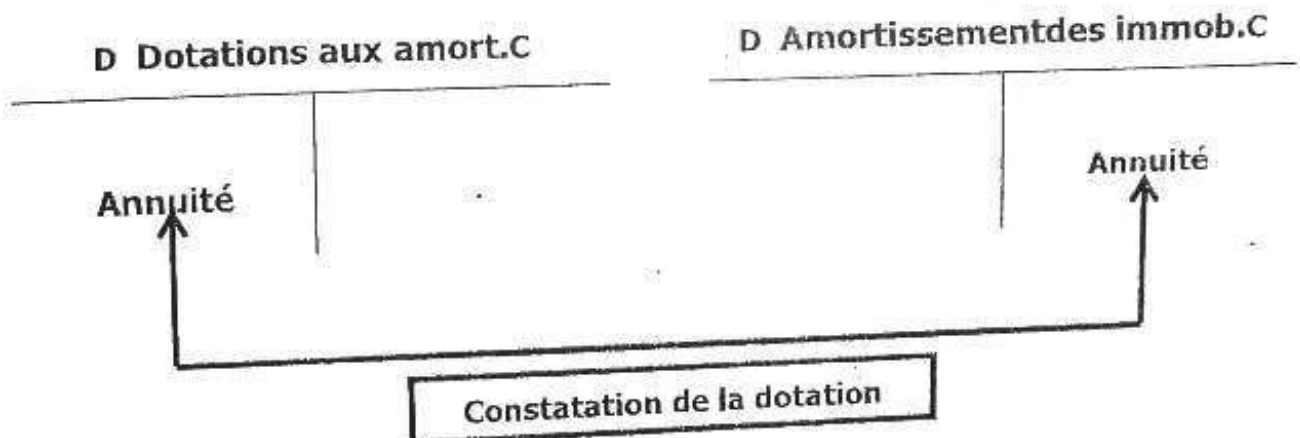
Remarque

Les immobilisations en non valeurs doivent être retirées du bilan une fois qu'elles sont totalement amorties. Par contre, les autres immobilisations restent au bilan même si elles sont totalement amorties

AMORTISSEMENTS

	Amortissement constant	Amortissement dégressif
Base de calcul	V.E	VNA début
Taux	$T_c = 100 / n$	$T_d = T_c \times \text{Coeff.}$
Annuité	$A = V.E \times T_c$	$A = \text{VNA début} \times T_d$
VNA fin	$VE - \Sigma \text{Amort.}$	VNA début - Annuité

COMPTABILISATION DES AMORTISSEMENTS



EXERCICES

EXERCICE 2.1 :

Le 12/04/2012, une entreprise a acquis une machine industrielle à crédit de 16 mois au prix de 75.000 dh (HT) plus les frais d'installation de 5.000 dh (HT). TVA au taux de 20%.

La machine est mise en service à la même date, sa durée de vie est estimée à 5 ans.

Travail à faire :

- 1- Calculer la valeur d'entrée de cette machine.
- 2- Passer au journal l'écriture d'acquisition de la machine.
- 3- Etablir le tableau d'amortissement de la machine dans les deux cas suivants :

1^{er} Cas : Amortissement linéaire.

2^{ème} CAS : Amortissement dégressif.

EXERCICE 2.2 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2340	-Matériel de transport	400.000	
2834	-Amortissements du matériel de transport		175.500

Le matériel de transport se compose de deux voitures : la voiture Renault acquise le 09/10/2010 pour une valeur de 270.000 dh et la voiture Peugeot acquise le 06/07/2014.

Travail à faire :

- 1- Calculer le taux d'amortissement constant.
- 2- Déterminer la durée de vie probable.
- 3- Etablir le tableau d'amortissement de la voiture Renault.
- 4- Calculer et enregistrer au journal les dotations de l'exercice 2014.

EXERCICE 2.3 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2332	-Matériel et outillage	250.000	
28332	-Amortissements du matériel et outillage		104.400

Le matériel et outillage se compose de deux machines : la machine A acquise au cours de l'exercice 2012 pour une valeur de 180.000 dh et amortie dégressivement sur 5 ans.

La machine B acquise le 18/10/2014 et amortie linéairement sur 6 ans et 8 mois

Travail à faire :

- 1- Calculer la date d'acquisition de la machine A.
- 2- Calculer le taux d'amortissement de la machine B.
- 3- Etablir le tableau d'amortissement de la machine A.
- 4- Calculer et enregistrer au journal les dotations de l'exercice 2014.

EXERCICE 2.4 :

Extrait de la balance avant inventaire de la société SEKAM au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2331	-Installations techniques	950.000	
2340	-Matériel de transport	600.000	
28331	-Amortissements des installations techniques		356.250
2834	-Amortissements du matériel de transport		232.000

Informations sur les immobilisations

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement
Installations techniques	950.000	01/01/2011	Constant
Matériel de transport :			
-Camion Berliet	280.000	01/01/2011	Constant sur 5ans
-Camion Volvo	320.000	?	

Le camion Berliet a été cédé le 30/06/2014 à crédit de 8 mois pour une valeur de 72.500 dh. Aucune écriture de cession n'a été passée par le comptable à cette date.

Travail à faire :

- 1- Calculer le taux d'amortissement des installations techniques.
- 2- Calculer la date d'entrée du camion Volvo.
- 3- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 4- Enregistrer ces dotations au journal de la société au 31/12/2014.
- 5- Régulariser la cession du camion Berliet.

EXERCICE 2.5 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2320	-Constructions	380.000	
2340	-Matériel de transport	420.000	
2832	-Amortissements des constructions		?
2834	-Amortissements du matériel de transport		90.000

Informations sur les immobilisations

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement
Constructions	380.000	01/10/2008	Constant sur 20 ans
Matériel de transport :			
-Camionnette	300.000	02/04/2013	Dégressif
-Voiture	120.000	05/05/2012	Constant

Le 23/12/2014, la camionnette a été cédée pour 120.000 dh contre chèque bancaire n°M-5280. Aucune écriture n'a été passée le jour de la cession.

Travail à faire :

- 1- Calculer le cumul d'amortissement des constructions au 31/12/2013.
- 2- Déterminer le taux d'amortissement du matériel de transport.
- 3- Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 4- Passer au journal toutes les écritures relatives à la cession de la camionnette.
- 5- Calculer le résultat de cession.

EXERCICE 2.6 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2340	-Matériel de transport	?	
2834	-Amortissements du matériel de transport		513.000

Informations relatives aux véhicules

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amort.	Cession
-Voiture Renault	500.000	03/10/2009	5 ans	Constant	25/09/2014
-Voiture Peugeot	?	06/07/2013	5 ans	Dégressif	-

Extrait du plan d'amortissement de la voiture Peugeot

Années	VNA début	Taux retenu	Annuité	Cumula mort.	VNA fin	Taux Dég	Taux Const
2013				88.000			
2014							

Travail à faire :

- 1- Calculer la valeur d'entrée de la voiture Peugeot.
- 2- Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la voiture Peugeot.
- 3- Calculer et enregistrer au journal les dotations de l'exercice 2014.
- 4- Passer au journal l'écriture relative à la sortie de la voiture Renault.

EXERCICE 2.7 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2340	-Matériel de transport	2.000.000	
2834	-Amortissements du matériel de transport		1.415.360

Informations relatives aux véhicules

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amort.	Cession
-Camion Berliet	800.000	?	5 ans	Constant	30/06/2014
-Camion Ford	1.200.000	10/09/2010	5 ans	Dégressif	-

Extrait du plan d'amortissement du camion Ford

Années	VNA début	Taux retenu	Annuité	Cumula mort.	VNA fin	Taux Dég	Taux Const
2013	374.400			975.360			
2014							

Travail à faire :

- 1- Calculer la date d'entrée du camion Berliet.
- 2- Compléter l'extrait du plan d'amortissement du camion Ford.
- 3- Calculer et enregistrer au journal les dotations de l'exercice 2014.
- 4- Passer au journal l'écriture relative à la sortie du camion Berliet.

EXERCICE 2.8 :

Extrait de la balance avant inventaire de la société SOMAP au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2321	-Bâtiments	900.000	
2340	-Matériel de transport	650.000	
28321	-Amortissements des bâtiments		157.500
2834	-Amortissements du matériel de transport		?

Informations sur les immobilisations

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement
Bâtiments	900.000	?	Constant sur 20 ans
Matériel de transport :			
-Voiture Renault	140.000	01/07/2010	Constant sur 5ans
-Voiture Peugeot	360.000	01/09/2012	Constant sur 5 ans
-Voiture Nissan	150.000	01/06/2013	Dégressif sur 5 ans

La voiture Renault a été cédée le 30/09/2014. Seule l'écriture de cession a été passée.

Travail à faire :

- 1- Déterminer la date d'acquisition des bâtiments.
- 2- Calculer le cumul d'amortissement du matériel de transport au 31/12/2013.
- 3- Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 4- Régulariser la cession de la voiture Renault au 31/12/2014.
- 5- Présenter le tableau des immobilisations et des amortissements.
- 6- Présenter l'extrait du bilan au 31/12/2014.

EXERCICE 2.9 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2332	-Matériel et outillage	115.000	
28332	-Amortissements du matériel et outillage		62.720

Le matériel et outillage se compose de deux machines : la machine M₁ acquise le 16/01/2011 pour une valeur de 80.000 dh et la machine M₂ acquise le 08/10/2014.Le 25/04/2014, la machine M₁ est cédée pour une valeur de 25.000 dh, le jour de la cession le comptable a passé l'écriture suivante :

5141	Banque	25/04/2014	25.000	
2332	Matériel et outillage			25.000
	Chèque bancaire n°34218			

Travail à faire :

Sachant que l'entreprise pratique le procédé de l'amortissement dégressif :

- 1- Trouver la valeur d'entrée de la machine M₂.
- 2- Calculer le taux d'amortissement.
- 3- Calculer et enregistrer au journal les dotations de l'exercice 2014.
- 4- Passer les écritures de régularisation de la cession de la machine M₁.

EXERCICE 2.10 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2111	-Frais de constitution	30.000	
2320	-Constructions	250.000	
2340	-Matériel de transport	200.000	
2355	-Matériel informatique	80.000	
28111	-Amortissements des frais de constitution		24.000
2832	-Amortissements des constructions		25.000
2834	-Amortissements du matériel de transport		?
28355	-Amortissements du matériel informatique		22.500
7513	-Produits de cession des immobilisations corporelles		8.000

Informations sur les immobilisations

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée	Mode d'amort.
Frais de constitution	30.000	01/08/2010	5 ans	Constant
Constructions	250.000	A la création de l'entreprise	50 ans	Constant
Matériel de transport :				
-Fourgonnette	150.000	01/07/2009	5 ans	Constant
-Camionnette	50.000	01/10/2011	5 ans	Constant
Matériel informatique :				
-Ordinateur	50.000	20/07/2009	?	Linéaire
-Imprimante	?	08/09/2014	?	Dégressif

Le 20/03/2014, la fourgonnette a été cédée pour 8.000 dh contre chèque bancaire.

Travail à faire :

- 1- Déterminer la date de création de l'entreprise.
- 2- Calculer le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2013.
- 3- Calculer le taux d'amortissement de chaque élément du matériel informatique.
- 4- Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 5- Calculer le cumul d'amortissements des frais de constitution au 31/12/2014.
- 6- Passer au journal toutes les écritures de régularisation nécessaires.
- 7- Présenter le tableau des immobilisations et des amortissements.
- 8- Présenter l'extrait du bilan au 31/12/2014.

EXERCICE 2.11 :

La société ELECTROLUX est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation du matériel électrique. Au 31/12/2014, elle vous remet les renseignements suivants :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2111	-Frais de constitution	80.000	
2320	-Constructions	?	
2340	-Matériel de transport	520.000	
2351	-Mobilier de bureau	160.000	
2355	-Matériel informatique	80.000	
28111	-Amortissements des frais de constitution		64.000
2832	-Amortissements des constructions		84.000
2834	-Amortissements du matériel de transport		241.000
28351	-Amortissements du mobilier de bureau		81.600
28355	-Amortissements du matériel informatique		?

Informations sur les immobilisations

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Taux constant	Mode d'amort.
Frais de constitution	80.000	25/04/2010	?	Linéaire
Constructions	?	10/01/2008	5%	
Matériel de transport :				
-Camionnette	340.000	?	20%	
-Voiture Peugeot	180.000	25/07/2012		
Matériel informatique :				Dégressif Coefficient 3
-Ordinateur	44.800	15/04/2010	15%	
-Imprimante	35.200	05/11/2013		
Mobilier de bureau	160.000	12/01/2012	10%	

La voiture Peugeot a été cédée le 19/05/2014 pour un montant de 120.000 dh contre un chèque bancaire n°H-3420. Seule l'écriture suivante a été passée par le comptable.

5141	Banque	19/05/2014	120.000	
7513	Produits de cession des immobilisations corporelles Chèque bancaire n°H-3420			120.000

Travail à faire :

- 1- Calculer le taux d'amortissement des frais préliminaires.
- 2- Déterminer la valeur d'origine des constructions.
- 3- Déterminer la date d'entrée de la camionnette.
- 4- Calculer le cumul d'amortissements du matériel informatique au 31/12/2013.
- 5- Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 6- Passer au journal les écritures de la régularisation des frais de constitution.
- 7- Passer au journal les écritures relatives à la cession de la voiture Peugeot.
- 8- Calculer le résultat de cession.
- 9- Présenter le tableau des immobilisations et des amortissements.
- 10- Présenter l'extrait du bilan au 31/12/2014.

SOLUTION

EXERCICE 2.1 :

1- Calcul de la valeur d'entrée de la machine :

La valeur d'entrée = Coût d'acquisition (HT) = Prix d'achat + Frais d'installation

La valeur d'entrée = 75.000 + 5.000

Valeur d'entrée = 80.000 dh

2- Ecriture d'acquisition de la machine :

		12/04/2012		
2331	Installations techniques		80.000	
34551	Etat, TVA récupérable sur immobilisations		16.000	
1486	Fournisseurs d'immobilisations			96.000
	Acquisition d'une machine à crédit			

3- Tableau d'amortissement de la machine :

1^{er} Cas : Amortissement linéaire :

Plan d'amortissement

Années	V.E	Annuités	Σ Annuités	V.N.A
2012 (9 mois)	80.000	12.000	12.000	68.000
2013	80.000	16.000	28.000	52.000
2014	80.000	16.000	44.000	36.000
2015	80.000	16.000	60.000	20.000
2016	80.000	16.000	76.000	4.000
2017 (3 mois)	80.000	4.000	80.000	0

2^{ème} CAS : Amortissement dégressif :

Plan d'amortissement

Années	VNA début d'exercice	Taux retenu	Annuité	Cumula mort.	VNA fin d'exercice	Taux Dég	Taux Const
2012	80.000	40%	24.000	24.000	56.000	40%	9/60
2013	56.000	40%	22.400	46.400	33.600	40%	12/51
2014	33.600	40%	13.440	59.840	20.160	40%	12/39
2015	20.160	12/27	8.960	68.800	11.200	40%	12/27
2016	11.200	12/15	8.960	77.760	2.240	40%	12/15
2017	2.240	3/3	2.240	80.000	0	40%	3/3

A partir de l'exercice 2015, le taux linéaire (12/27 = 44%) est devenu supérieur au taux dégressif (40%). Par conséquent, on applique le taux constant sur la période restante.

EXERCICE 2.2 :

1- Calcul du taux d'amortissement constant :

On a : -V.E de la voiture Renault = **270.000**

-V.E de la voiture Peugeot = **400.000 - 270.000 = 130.000**

-Amortissement cumulé au 31/12/2013 : Σ Amort. = **175.500**, ce cumul d'amortissement concerne seulement la voiture Renault.

On sait que : Amortissement cumulé = V.E \times taux constant \times durée d'utilisation / 12

$$\Sigma \text{Amort.} = \text{V.E} \times t \times m/12$$

C'est-à-dire : $175.500 = 270.000 \times t \times 39/12$

Ainsi : $175.500 = 877.500 \times t$

Donc : $t = 175.500 / 877.500$

$$t = 20\%$$

2- Détermination de la durée de vie probable :

On a : le taux d'amortissement = 20%

On sait que : $t = 100 / n$ Donc : $n = 100 / 20$

$$n = 5 \text{ ans}$$

3- Tableau d'amortissement de la voiture Renault :

Plan d'amortissement

Années	V.E	Annuités	Σ Annuités	V.N.A
2010 (3 mois)	270.000	13.500	13.500	256.500
201	270.000	54.000	67.500	202.500
2012	270.000	54.000	121.500	148.500
2013	270.000	54.000	175.500	94.500
2014	270.000	54.000	229.500	40.500
2015 (9 mois)	270.000	40.500	270.000	0

4- Calcul et enregistrement des dotations de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Voiture Renault	$270.000 \times 20\%$	54.000
-Voiture Peugeot	$130.000 \times 20\% \times 6/12$	13.000
TOTAL		67.000

Enregistrement comptable

		31/12/2014		
61934	DEA du matériel de transport		67.000	
2834	Amortissements du matériel de transport			67.000
	Dotations de l'exercice 2014			

EXERCICE 2.3 :

1- Calcul de la date d'acquisition de la machine A :

- On a :
- V.E de la machine **A** = **180.000**
 - V.E de la machine **B** = **250.000 – 180.000 = 70.000**
 - Taux constant de la machine A = $100 / 5$ ou $t_c = 20\%$
 - Taux dégressif de la machine A = $20\% \times 2$ ou $t_d = 40\%$
 - Amortissement cumulé au 31/12/2013 = 104.400, ce cumul d'amortissement concerne seulement la machine A.

Plan d'amortissement de la machine A

Années	VNA début d'exercice	Annuités	Cumul Amort.	VNA fin d'exercice
2012	180.000	$72.000 \times m/12$	$72.000 \times m/12$	$(180.000 - 72.000 \times m/12)$
2013	$(180.000 - 72.000 \times m/12)$	$(72.000 - 28.800 \times m/12)$	$72.000 - 43.200 \times m/12$	$108.000 - 43.200 \times m/12$

C'est-à-dire : $72.000 - 43.200 \times m/12 = 104.400$

Ainsi : $104.400 - 72.000 = 43.200 \times m/12$

$$32.400 = 43.200 \times m/12$$

$$m/12 = 32.400 / 43.200 = 0,75 \text{ mois}$$

Donc : $m = 0,75 \times 12$

$$m = 9 \text{ mois}$$

C'est-à-dire, la date d'acquisition de la machine A est le : **01/04/2012**

2- Calcul du taux d'amortissement de la machine B :

On a : la durée de vie de la machine B est : $n = 6 \text{ ans et } 8 \text{ mois} = 80 \text{ mois}$

On sait que : le taux d'amortissement est : $t = 100 / n$

Donc : $t = 100 / (80 / 12)$

C'est-à-dire : $t = (100 \times 12) / 80$

$$t = 15\%$$

3- Tableau d'amortissement de la machine A :

Plan d'amortissement

Années	VNA début d'exercice	Taux retenu	Annuité	Cumul A mort.	VNA fin d'exercice	Taux Dég	Taux Const
2012	180.000	40%	54.000	54.000	126.000	40%	9/60
2013	126.000	40%	50.400	104.400	75.600	40%	12/51
2014	75.600	40%	30.240	134.640	45.360	40%	12/39
2015	45.360	12/27	20.160	154.800	25.200	40%	12/27
2016	25.200	12/15	20.160	174.960	5.040	40%	12/15
2017	5.040	3/3	5.040	180.000	0	40%	3/3

4- Calcul et enregistrement des dotations de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Machine A	$75.600 \times 40\%$	30.240
-Machine B	$70.000 \times 15\% \times 3/12$	2.625
TOTAL		32.865

Enregistrement comptable

31/12/2014			
61933	DEA des Inst. Tech. Mat. et Out	32.865	
28332	Amortissements du matériel et outillage Dotations de l'exercice 2014		32.865

EXERCICE 2.4 :

1- Calcul du taux d'amortissement des installations techniques :

On a : -V.E des installations techniques = **950.000**

-Amortissement cumulé au 31/12/2013 : Σ Amort. = **356.250**

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : $356.250 = 950.000 \times t \times 36/12$

Ainsi : $356.250 = 2.850.000 \times t$

Donc : $t = 356.250 / 2.850.000$ ou **t = 12,50%**

2- Calcul de la date d'entrée du camion Volvo :

On a : -V.E du camion Berliet = 280.000 et -V.E du camion Volvo = 320.000

-Taux d'amortissement = 100 / 5 ou **t = 20%**

-Amortissement cumulé au 31/12/2013 : Σ Amort. = **232.000**

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : $232.000 = (280.000 \times 20\% \times 36/12) + (320.000 \times 20\% \times m/12)$

Ainsi : $232.000 = 168.000 + (64.000 \times m/12)$

$232.000 - 168.000 = 64.000 \times m/12$

$64.000 = 64.000 \times m/12$

Donc : $m = (64.000 / 64.000) \times 12$ ou **m = 12 mois**

C'est-à-dire, la date d'acquisition du camion Volvo est le : **01/01/2013**

3- Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Installations techniques	$950.000 \times 12,50\%$	118.750
-Matériel de transport :		
-Camion Berliet	$280.000 \times 20\% \times 6/12$	28.000
-Camion Volvo	$320.000 \times 20\%$	64.000
TOTAL		92.000

4- Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

31/12/2014		
61933	DEA des Inst. Tech. Mat. Et Out.	118.750
61934	DEA du matériel de transport	92.000
28331	Amortissements des installations techniques	118.750
2834	Amortissements du matériel de transport	92.000
	Dotations de l'exercice 2014	

5- Régularisation de la cession du camion Berliet :

31/12/2014		
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	72.500
7513	Produits des cessions d'immobilisations corporelles	72.500
	Cession du camion Berliet	
d°		
2834	Amortissements du matériel de transport	196.000
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	84.000
2340	Matériel de transport	280.000
	Sortie du camion Berliet	

$$\Sigma \text{Amort.} = \text{V.E} \times t \times m/12 = 280.000 \times 20\% \times 42/12 = 196.000$$

$$\text{VNA} = \text{V.E} - \Sigma \text{Amort.} = 280.000 - 196.000 = 84.000$$

EXERCICE 2.5 :

1- Calcul du cumul d'amortissement des constructions au 31/12/2013 :

On a : -V.E des constructions = **380.000**

-Taux d'amortissement = 100/20 ou **t = 5%**

-Durée d'utilisation = 3 ans et 3 mois ou **m = 39 mois**

On sait que : Amortissement cumulé = $V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $\Sigma \text{Amort.} = 380.000 \times 5\% \times 39/12$

Donc : **$\Sigma \text{Amort.} = 61.750$**

2- Calcul du taux d'amortissement du matériel de transport :

On a : -V.E de la camionnette = 300.000

-V.E de la voiture = 120.000

-Amortissement cumulé au 31/12/2013 = 90.000, ce cumul d'amortissement concerne seulement la camionnette.

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $90.000 = 300.000 \times t \times 9/12$

Ainsi : $90.000 = 225.000 \times t$

Donc : $t = 90.000 / 225.000$ ou **$t_d = 40\%$**

C'est-à-dire : -Taux dégressif de la camionnette : **$t_d = 40\%$**

-Taux constant de la voiture = $40\% / 2$ ou **$t_c = 20\%$**

3- Calcul et enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Constructions	$380.000 \times 5\%$	19.000
-Matériel de transport :		
-Camionnette	$(300.000 - 90.000) \times 40\%$	84.000
-Voiture	$120.000 \times 20\% \times 8/12$	16.000
TOTAL		100.000

Enregistrement comptable

		31/12/2014	
61932	DEA des constructions	19.000	
61934	DEA du matériel de transport	100.000	
2832	Amortissements des constructions		19.000
2834	Amortissements du matériel de transport		100.000
	Dotations de l'exercice 2014		

4- Régularisation de la cession de la camionnette :

		31/12/2014	
5141	Banque	120.000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles Chèque bancaire n°M-5280		120.000
d°			
2834	Amortissements du matériel de transport	174.000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	126.000	
2340	Matériel de transport		300.000
	Sortie de la camionnette		

$$\Sigma \text{Amort.} = 90.000 (2013) + 84.000 (2014) = 174.000$$

$$\text{VNA} = \text{V.E} - \Sigma \text{Amort.} = 300.000 - 174.000 = 126.000$$

5- Calcul du résultat de cession :

$$\text{Résultat de cession} = \text{Produits de cession des immob.} - \text{Valeur nette d'amortissement}$$

$$\text{Résultat de cession} = 120.000 - 126.000$$

$$\text{Résultat de cession} = - 6.000 \text{ dh (moins-value)}$$

EXERCICE 2.6 :

1- Calcul de la valeur d'entrée de la voiture Peugeot :

On a : -Taux d'amortissement constant = $100/5$ ou $t_c = 20\%$

-Taux d'amortissement dégressif = $20\% \times 2$ ou $t_d = 40\%$

-Durée d'utilisation de la voiture Peugeot : $m = 6$ mois

-Amort. cumulé de la voiture Peugeot au 31/12/2013 : $\Sigma \text{Amort.} = 88.000$

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $88.000 = V.E \times 40\% \times 6/12$

Ainsi : $88.000 = V.E \times 0,20$

Donc : $V.E = 88.000 / 0,20$ ou $V.E = 440.000$

2- Complément de l'extrait du plan d'amortissement de la voiture Peugeot :

Extrait du plan d'amortissement de la voiture Peugeot

Années	VNA début	Taux retenu	Annuité	Cumula mort.	VNA fin	Taux Dég	Taux Const
2013	440.000	40%	88.000	88.000	352.000	40%	6/60
2014	352.000	40%	140.800	228.800	211.200	40%	12/54

3- Calcul et enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Voiture Renault	$500.000 \times 20\% \times 9/12$	75.000
-Voiture Peugeot	$352.000 \times 40\%$	140.800
TOTAL		215.800

Enregistrement comptable

		31/12/2014	
61934	DEA du matériel de transport	215.800	
2834	Amortissements du matériel de transport		215.800
	Dotations de l'exercice 2014		

4- Ecriture relative à la sortie de la voiture Renault :

		31/12/2014	
2834	Amortissements du matériel de transport	500.000	
2340	Matériel de transport		500.000
	Sortie de la camionnette		

$\Sigma \text{Amort.} = 500.000 \times 20\% \times 60/12 = 500.000$

EXERCICE 2.7 :

1- Calcul de la date d'entrée du camion Berliet :

On a : -V.E du camion Berliet = **800.000** et -V.E du camion Ford = **1.200.000**

-Taux d'amort. constant du camion Berliet = $100 / 5$ ou $t_c = 20\%$

-Taux d'amort. dégressif du camion Ford = $20\% \times 2$ ou $t_d = 40\%$

-Amort. cumulé du camion Ford au 31/12/2013 : Σ Amort. = **975.360**

-Amort. cumulé du camion Berliet au 31/12/2013 :

Σ Amort. = $1.415.360 - 975.360 = 440.000$

On sait que : Σ Amort. = V.E $\times t \times m/12$ C'est-à-dire : $440.000 = 800.000 \times 20\% \times m/12$

Ainsi : $440.000 = 160.000 \times m/12$ C'est-à-dire : $m/12 = 2,75$

Donc : $m = 2,75 \times 12$ ou $m = 33$ mois = **2 ans et 9 mois**

La date d'entrée du camion Berliet est le : **01/04/2011**

2- Complément de l'extrait du plan d'amortissement du camion Ford :

Extrait du plan d'amortissement du camion Ford

Années	VNA début	Taux retenu	Annuité	CumulAmort.	VNA fin	Taux Dég	Taux Const
2013	374.400	40%	149.760	975.360	224.640	40%	12/32
2014	224.640	12/20	134.784	1.110.144	89.856	40%	12/20

3- Calcul et enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Camion Berliet	$800.000 \times 20\% \times 6/12$	80.000
-Camion Ford	$224.640 \times 60\%$	134.784
TOTAL		214.784

Enregistrement comptable

		31/12/2014	
61934	DEA du matériel de transport	214.784	
2834	Amortissements du matériel de transport		214.784
	Dotations de l'exercice 2014		

4- Ecriture relative à la sortie du camion Berliet :

		31/12/2014	
2834	Amortissements du matériel de transport	520.000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	280.000	
2340	Matériel de transport		800.000
	Sortie du camion Berliet		

Σ Amort. = $800.000 \times 20\% \times 39/12 = 520.000$

VNA = $800.000 - 520.000 = 280.000$

EXERCICE 2.8 :

1- Calcul de la date d'acquisition des bâtiments :

On a : -V.E des bâtiments = **900.000**-Taux d'amort. des bâtiments = $100 / 20$ ou $t = 5\%$ -Amort. cumulé des bâtiments au 31/12/2013 : Σ Amort. = **157.500**On sait que : Σ Amort. = $V.E \times t \times m/12$ C'est-à-dire : $157.500 = 900.000 \times 5\% \times m/12$ Ainsi : $157.500 = 45.000 \times m/12$ C'est-à-dire : $m/12 = 3,5$ Donc : $m = 3,5 \times 12$ ou **m = 42 mois = 3 ans et 6 mois**La date d'entrée du camion Berliet est le : **01/07/2010**

2- Calcul du cumul d'amortissement du matériel de transport au 31/12/2013 :

On a : -Pour la voiture Renault : V.E = 140.000 et $t = 20\%$ et $m = 42$ mois-Pour la voiture Peugeot : V.E = 360.000 et $t = 20\%$ et $m = 16$ mois-Pour la voiture Nissan : V.E = 150.000 et $t = 40\%$ et $m = 7$ mois**Calcul du cumul d'amortissement**

Immobilisations	Calcul	Montant
-Voiture Renault	$140.000 \times 20\% \times 42/12$	98.000
-Voiture Peugeot	$360.000 \times 20\% \times 16/12$	96.000
-Voiture Nissan	$150.000 \times 40\% \times 7/12$	35.000
TOTAL		229.000

3- Calcul et enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Bâtiments	$900.000 \times 5\%$	45.000
-Matériel de transport :		
-Voiture Renault	$140.000 \times 20\% \times 9/12$	21.000
-Voiture Peugeot	$360.000 \times 20\%$	72.000
-Voiture Nissan	$(150.000 - 35.000) \times 40\%$	46.000
TOTAL		139.000

Enregistrement comptable

		31/12/2014	
61932	DEA des constructions		
61934	DEA du matériel de transport	45.000	
28321		139.000	
2834	Amortissements des bâtiments		45.000
	Amortissements du matériel de transport		139.000
	Dotations de l'exercice 2014		

4- Régularisation de la cession de la voiture Renault :

		31/12/2014		
2834	Amortissements du matériel de transport		119.000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		21.000	
2340	Matériel de transport			140.000
	Sortie de la voiture Renault			

$$\Sigma \text{Amort.} = 140.000 \times 20\% \times 51/12 = 119.000$$

$$\text{VNA} = \text{V.E} - \Sigma \text{Amort.} = 140.000 - 119.000 = 21.000$$

5- Présentation du tableau des immobilisations et des amortissements :

Extrait du tableau des immobilisations

NATURE	Montant brut début exercice	Acquisition	Cession	Montant brut fin exercice
Immob. corporelles				
Constructions	900.000	-	-	900.000
Matériel de transport	650.000	-	140.000	510.000

Extrait du tableau des amortissements

NATURE	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul fin exercice
Immob. corporelles				
Constructions	157.500	45.000	-	202.500
Matériel de transport	229.000	139.000	119.000	249.000

6- Présentation de l'extrait du bilan au 31/12/2014 :

Extrait de l'actif du bilan de la société SOMAP au 31/12/2014

ACTIF	Brut	Amortissements	Net
ACTIF IMMOBILISE			
Immob. corporelles :			
Constructions	900.000	202.500	697.500
Matériel de transport	510.000	249.000	261.000

EXERCICE 2.9 :

1- Calcul de la valeur d'entrée de la machine M_2 :

Pour déterminer la valeur d'entrée de la machine M_2 il faut tout d'abord corriger l'écriture comptable passée par le comptable :

		31/12/2014		
2332	Matériel et outillage		25.000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles			25.000
	Cession de la machine M_1			

D	2332-Matériel et outillage	C
	115.000	
	15.000	SD 140.000

Par conséquent, la valeur d'entrée du matériel et outillage est de :

$$-V.E \text{ total} = 115.000 + 25.000 = \mathbf{140.000}$$

$$-V.E \text{ de la machine } M_1 = 80.000$$

$$-V.E \text{ de la machine } M_2 = 140.000 - 80.000 = \mathbf{60.000}$$

2- Calcul du taux d'amortissement :

On a : $-V.E \text{ de la machine } M_1 = 80.000$ et $-V.E \text{ de la machine } M_2 = 60.000$

-Amortissement cumulé au 31/12/2013 = 62.720, ce cumul d'amortissement concerne seulement la machine M_1

Puisque l'entreprise pratique le procédé de l'amortissement dégressif et pour faciliter le calcul, il faut établir le tableau d'amortissement.

Plan d'amortissement de la machine M_1

Années	VNA début d'exercice	Annuités	Cumul Amort.	VNA fin d'exercice
2011	80.000	$80.000 \times t$	$80.000 \times t$	$80.000 (1 - t)$
2012	$80.000 (1 - t)$	$[80.000 (1 - t)] \times t$	$80.000 [1 - (1-t)^2]$	$80.000 (1 - t)^2$
2013	$80.000 (1 - t)^2$	$[80.000 (1 - t)^2] \times t$	$80.000 [1 - (1-t)^3]$	$80.000 (1 - t)^3$

On sait que : $VNA = V.E - \sum \text{Amort.}$

Donc, la VNA au 31/12/2013 de M_1 est de : $VNA = 80.000 - 62.720 = 17.280$

C'est-à-dire : $80.000 (1 - t)^3 = 17.280$

Ainsi : $(1 - t)^3 = 17.280 / 80.000 = 0,216$

Ça veut dire : $(1 - t) = 0,216^{1/3} = 0,60$

Donc : $t = 1 - 0,60 = 0,40$

t = 40%

3- Calcul et enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Machine M ₁	$(80.000 - 62.720) \times 50\% \times 4/12$	2.880
-Machine M ₂	$60.000 \times 40\% \times 3/12$	6.000
TOTAL		8.880

N.B : A partir de l'exercice 2014, le taux d'amortissement constant (50%) devient supérieur au taux d'amortissement dégressif (40%).

Enregistrement comptable

		31/12/2014	
61933	DEA des Inst. Tech. Mat. et Out.	8.880	
28332	Amortissements du matériel et outillage		8.880
	Dotations de l'exercice 2014		

4- Régularisation de la cession de la machine M₁

		31/12/2014	
28332	Amortissements du matériel et outillage	65.600	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	14.400	
2332	Matériel et outillage		80.000
	Sortie de la machine M ₁		

$$\Sigma \text{Amort.} = 62.720 + 2.880 = 65.600$$

$$\text{VNA} = \text{V.E} - \Sigma \text{Amort.} = 80.000 - 65.600 = 14.400$$

EXERCICE 2.10 :

1- Déterminer la date de création de l'entreprise.

On a : -V.E des constructions = **250.000**

-Amort. cumulé des constructions au 31/12/2013 : Σ Amort. = **25.000**

-Taux d'amort. constant des constructions = $100 / 50$ ou $t = 2\%$

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : $25.000 = 250.000 \times 2\% \times m/12$

Ainsi : $25.000 = 5.000 \times m/12$

Donc : $m/12 = 25.000 / 5.000 = 5$ ans

C'est-à-dire : $m = 5 \times 12$ ou **m = 60 mois**

La date de création de l'entreprise est le : **01/01/2009**

2- Calcul du cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2013 :

On a : -V.E du matériel de transport = **200.000**

Avec : $200.000 =$ V.E de la Fourgonnette (150.000) + V.E de la Camionnette (50.000)

-Durée d'utilisation de la Fourgonnette : $m = 4$ ans et 6 mois ou **m = 54 mois**

-Durée d'utilisation de la Camionnette : $m = 2$ ans et 3 mois ou **m = 27 mois**

-Taux d'amort. constant du matériel de transport = $100 / 5$ ou $t = 20\%$

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : Σ Amort. = $(150.000 \times 20\% \times 54/12) + (50.000 \times 20\% \times 27/12)$

Ainsi : Σ Amort. = $135.000 + 22.500$

Donc : Σ Amort. = **157.500**

3- Calcul du taux d'amortissement de chaque élément du matériel informatique :

On a : -V.E du matériel informatique = **80.000**

Avec : $80.000 =$ V.E de l'ordinateur (50.000) + V.E de l'imprimante (30.000)

-Amort. cumulé du matériel informatique au 31/12/2013 : Σ Amort. = **22.500**

Ce cumul d'amortissement concerne seulement l'ordinateur.

-Durée d'utilisation de l'ordinateur : $m = 4$ ans et 6 mois ou **m = 54 mois**

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : $22.500 = 50.000 \times t \times 54/12$

Ainsi : $22.500 = 225.000 \times t$

Donc : $t = 22.500 / 225.000 = 0,10$ ou **t = 10%**

-Taux d'amortissement constant de l'ordinateur : **t_c = 10%**

-Taux d'amortissement dégressif de l'imprimante : **t_d = 10% \times 3** ou **t_d = 30%**

4- Calcul et enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Frais de constitution	$30.000 \times 20\%$	6.000
-Constructions	$250.000 \times 2\%$	5.000
-Matériel de transport :		
-Fourgonnette	$150.000 \times 20\% \times 3/12$	7.500
-Camionnette	$50.000 \times 20\%$	10.000
Matériel informatique :		
-Ordinateur	$50.000 \times 10\%$	5.000
-Imprimante	$30.000 \times 30\% \times 4/12$	3.000

Enregistrement comptable

31/12/2014			
6191	DEA des immobilisations en non valeurs	6.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	36.500	
28111	Amortissements des frais de constitution		6.000
2832	Amortissements des constructions		5.000
2834	Amortissements du matériel de transport		17.500
28355	Amortissements du matériel informatique		8.000
	Dotations de l'exercice 2014		

5- Calcul du cumul d'amortissements des frais de constitution au 31/12/2014 :

On a : -V.E des frais de constitution = 30.000

-Taux d'amort. constant des frais de constitution = $100 / 5$ ou $t = 20\%$

-Durée d'engagement des frais de constitution : $m = 5$ ans ou $m = 60$ mois

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $\Sigma \text{Amort.} = 30.000 \times 20\% \times 60/12$

Ainsi : $\Sigma \text{Amort.} = 30.000$ ou bien : $\Sigma \text{Amort.} = 24.000 + 6.000 = 30.000$

C'est-à-dire : $\Sigma \text{Amort.} = V.E$ et par conséquent la $VNA = 0$

6- Ecritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014 :

31/12/2014			
2834	Amortissements du matériel de transport	142.500	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	7.500	
2340	Matériel de transport		150.000
	Sortie de la voiture Renault		
28111	Amortissements des frais de constitution	30.000	
2111	Frais de constitution		30.000
	Sortie des frais de constitution		

$\Sigma \text{Amort. du matériel de transport} = 150.000 \times 20\% \times 57/12 = 142.500$

$VNA \text{ du matériel de transport} = V.E - \Sigma \text{Amort.} = 150.000 - 142.500 = 7.500$

7- Présentation du tableau des immobilisations et des amortissements :

Extrait du tableau des immobilisations

NATURE	Montant brut début exercice	Acquisition	Cession ou retrait	Montant brut fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	30.000	-	30.000	-
Immob. corporelles				
Constructions	250.000	-	-	250.000
Matériel de transport	200.000	-	150.000	50.000
Mob. Mat. de bureau	80.000	-	-	80.000

Extrait du tableau des amortissements

NATURE	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	24.000	6.000	30.000	-
Immob. corporelles				
Constructions	25.000	5.000	-	30.000
Matériel de transport	157.500	17.500	142.500	32.500
Mob. Mat. de bureau	22.500	8.000	-	30.500

8- Présentation de l'extrait du bilan au 31/12/2014 :

Extrait de l'actif du bilan au 31/12/2014

ACTIF	Brut	Amortissements	Net
ACTIF IMMOBILISE			
Immob. incorporelles			
Frais préliminaires	-	-	-
Immob. corporelles :			
Constructions	250.000	30.000	220.000
Matériel de transport	50.000	32.500	17.500
Mob. Mat. de bureau	80.000	30.500	49.500

EXERCICE 2.11 :

1- Calcul du taux d'amortissement des frais préliminaires :

On a : -V.E des frais de constitution = **80.000**

-Amort. cumulé des frais de constitution au 31/12/2013 : Σ Amort. = **64.000**

-Durée d'engagement des frais de constitution : $m = 4$ ans ou $m = 48$ mois

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : $64.000 = 80.000 \times t \times 48/12$

Ainsi : $64.000 = 320.000 \times t$ Donc : $t = 64.000 / 320.000 = 0,20$

Le taux d'amortissement des frais préliminaires est : **t = 20%**

2- Détermination de la valeur d'origine des constructions :

On a : -Taux constant des constructions : **t = 5%**

-Amort. cumulé des constructions au 31/12/2013 : Σ Amort. = **84.000**

-Durée d'utilisation des constructions : $m = 6$ ans ou $m = 72$ mois

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : $84.000 = V.E \times 5\% \times 72/12$

Ainsi : $84.000 = V.E \times 0,30$ Donc : $V.E = 84.000 / 0,30$

La valeur d'entrée des constructions est de : **V.E = 280.000**

3- Détermination de la date d'entrée de la camionnette :

On a : -V.E du matériel de transport = **520.000**

Avec : $520.000 = V.E$ de la camionnette (340.000) + V.E de la voiture Peugeot (180.000)

-Amort. cumulé du matériel de transport au 31/12/2013 : Σ Amort. = **241.000**

-Durée d'utilisation de la voiture Peugeot : $m = 1,5$ ans ou $m = 18$ mois

-Taux d'amort. constant du matériel de transport : **t = 20%**

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : $241.000 = (340.000 \times 20\% \times m/12) + (180.000 \times 20\% \times 18/12)$

Ainsi : $241.000 = 68.000 \times m/12 + 54.000$ c.à.d : $241.000 - 54.000 = 68.000 \times m/12$

C'est-à-dire : $187.000 = 68.000 \times m/12$ Donc : $m/12 = 187.000 / 68.000 = 2,75$

C'est-à-dire : $m = 2,75 \times 12$ ou **m = 33 mois**

La date d'entrée de la camionnette est le : **01/04/2011**

4- Calcul du cumul d'amortissements du matériel informatique au 31/12/2013 :

On a : -V.E du matériel informatique = **80.000**

Avec : $80.000 = V.E$ de l'ordinateur (44.800) + V.E de l'imprimante (35.200)

-Durée d'utilisation de l'ordinateur : $m = 3$ ans et 9 mois ou **m = 45 mois**

-Durée d'utilisation de l'imprimante : **m = 2 mois**

-Taux d'amort. constant du matériel informatique : **t = 15%**

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $\Sigma \text{Amort.} = (44.800 \times 15\% \times 45/12) + (35.200 \times 15\% \times 2/12)$

Ainsi : $\Sigma \text{Amort.} = 25.200 + 880 = 26.080$

Donc le cumul d'amort. du matériel informatique au 31/12/2013 est $\Sigma \text{Amort.} = 26.080$

5- Calcul et enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Calcul des dotations

Immobilisations	Calcul	Montant
-Frais de constitution	$80.000 \times 20\%$	16.000
-Constructions	$280.000 \times 5\%$	14.000
-Matériel de transport :		
-Camionnette	$340.000 \times 20\%$	68.000
-Voiture Peugeot	$180.000 \times 20\% \times 5/12$	15.000
Mobilier de bureau	$(160.000 - 81.600) \times 30\%$	23.520
Matériel informatique :		
-Ordinateur	$44.800 \times 15\%$	6.720
-Imprimante	$35.200 \times 15\%$	5.280

Enregistrement comptable

31/12/2014			
6191	DEA des immobilisations en non valeurs	16.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	132.520	
28111	Amortissements des frais de constitution		16.000
2832	Amortissements des constructions		14.000
2834	Amortissements du matériel de transport		83.000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		23.520
28355	Amortissements du matériel informatique		12.000
	Dotations de l'exercice 2014		

6- Ecritures de régularisation des frais de constitution :

31/12/2014			
28111	Amortissements des frais de constitution	80.000	
2111	Frais de constitution		80.000
	Sortie des frais de constitution		

7- Ecritures relatives à la cession de la voiture Peugeot :

31/12/2014			
2834	Amortissements du matériel de transport	69.000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	111.000	
2340	Matériel de transport		180.000
	Sortie de la voiture Peugeot		

$\Sigma \text{Amort.} = 180.000 \times 20\% \times 23/12 = 69.000$

$VNA = V.E - \Sigma \text{Amort.} = 180.000 - 69.000 = 111.000$

8- Calcul du résultat de cession :

Résultat de cession = Produits de cession des immob. – Valeur nette d'amortissement

Résultat de cession = 120.000 – 111.000

Résultat de cession = + **9.000 (plus-value)**

9- Présentation du tableau des immobilisations et des amortissements :**Extrait du tableau des immobilisations**

NATURE	Montant brut début exercice	Acquisition	Cession ou retrait	Montant brut fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	80.000	-	80.000	-
Immob. corporelles				
Constructions	280.000	-	-	280.000
Matériel de transport	520.000	-	180.000	340.000
Mob. Mat. de bureau	240.000	-	-	240.000

Extrait du tableau des amortissements

NATURE	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	64.000	16.000	80.000	-
Immob. corporelles				
Constructions	84.000	14.000	-	98.000
Matériel de transport	241.000	83.000	69.000	255.000
Mob. Mat. de bureau	107.680	35.520	-	143.200

10- Présentation de l'extrait du bilan au 31/12/2014 :**Extrait de l'actif du bilan de la société ELECTROLUX au 31/12/2014**

ACTIF	Brut	Amortissements	Net
ACTIF IMMOBILISE			
Immob. incorporelles			
Frais préliminaires	-	-	-
Immob. corporelles :			
Constructions	280.000	98.000	182.000
Matériel de transport	340.000	255.000	85.000
Mob. Mat. de bureau	240.000	143.200	96.800

Troisième Chapitre

LES PROVISIONS

I- Notion de provision :

1- Définition :

La provision est la constatation comptable d'un amoindrissement probable et non définitif de la valeur du patrimoine de l'entreprise. Elle concerne soit une diminution de la valeur d'un élément d'actif (provisions pour dépréciation), soit l'augmentation de la valeur d'un élément de passif (provisions pour risques et charges).

Les provisions entraînent donc un appauvrissement de l'entreprise, mais contrairement aux amortissements, cet appauvrissement n'est pas définitif. Il n'est que probable et non encore certain.

La provision est constituée en fin d'exercice en vertu du principe de prudence. Selon ce principe, les produits ne sont pris en compte que s'ils sont définitivement acquis, alors que les charges sont à enregistrer dès qu'elles sont probables. Même en cas d'absence de bénéfice, il doit être procédé aux amortissements et provisions nécessaires.

2- Types de provisions :

On distingue généralement deux types de provisions : les provisions pour dépréciation et les provisions pour risques et charges.

a- Provisions pour dépréciation :

La provision pour dépréciation est la constatation comptable d'un amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de causes ou d'événements connus mais dont les effets ne sont pas jugés irréversibles.

Une provision pour dépréciation réduit la valeur de l'actif auquel elle se rattache en contrepartie d'une charge qui réduit le résultat de l'entreprise.

b- Provisions pour risques et charges :

La provision pour risques et charges est la constatation comptable de l'augmentation probable et non définitive d'un élément de passif. Elle est constituée afin que le passif du bilan indique non seulement les dettes certaines, mais également les dettes probables.

Les provisions pour risques et charges sont destinées à couvrir des risques et des charges que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisées quant à leur objet, mais dont la réalisation est incertaine.

II- Comptabilisation des provisions :

1- Constitution des provisions :

La provision entraîne la constatation d'une charge (dotations aux provisions), d'une part, et la diminution de la valeur d'un élément d'actif (provisions pour dépréciation) ou l'augmentation d'un élément de passif (provisions pour risques et charges), d'autre part.

A la date d'inventaire, la constitution d'une provision consiste donc à **débiter** un compte de charge (dotations aux provisions) et à **créditer** un compte d'actif (provision pour dépréciation) ou de passif (provision pour risques et charges).

6X9...	Dotations aux provisions pour ...	31/12/N	montant	
X9...		Provisions pour dépréciation		montant
X5...		ou Provisions pour risques et charges		
		Constitution d'une provision		

Les dotations aux provisions sont enregistrées dans les postes des charges suivants en fonction de la nature de la provision (exploitation, financière ou non courante) :

- 619 Dotations d'exploitation
- 639 Dotations financières
- 659 Dotations non courantes

Les provisions pour dépréciation sont regroupées dans les rubriques suivantes en fonction des classes de l'actif (actif immobilisé, actif circulant ou trésorerie-actif) :

- 29 Provisions pour dépréciation des immobilisations
- 39 Provisions pour dépréciation des comptes de l'actif circulant
- 59 Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie

Le compte de provision pour dépréciation porte toujours le chiffre **9** en 2^{ème} position dans son numéro.

Les provisions pour risques et charges sont regroupées dans les rubriques suivantes en fonction de délai de réalisation de ces provisions (à long terme ou à court terme) :

- 15 Provisions durables pour risques et charges
- 45 Autres provisions pour risques et charges

Le compte de provision pour risques et charges porte toujours le chiffre **5** en deuxième position.

2- Réajustement des provisions :

À l'inventaire suivant, la provision déjà constituée doit faire l'objet d'un réajustement. L'entreprise doit estimer sa nouvelle provision qui sera comparée à l'ancienne.

En effet, la différence entre la nouvelle et l'ancienne provision constitue la base de tout réajustement :

$$\text{Nouvelle provision (NP)} - \text{Ancienne provision (AP)}$$

Deux cas peuvent se présenter :

1^{er} cas : $NP > AP$: Différence **positive**, il s'agit d'un réajustement en hausse (**Dotation**).

2^{ème} cas : $NP < AP$: Différence **négative**, il s'agit d'un réajustement en baisse (**Reprise**).

a- Réajustement en hausse :

Lorsque la nouvelle provision est supérieure à l'ancienne, l'entreprise doit constater une **dotation** pour la différence. L'écriture comptable à passer est identique à celle de la constitution de la provision, elle consiste à **débiter** un compte de dotations aux provisions et à **créditer** un compte de provision pour dépréciation ou pour risques et charges.

6X9... X9ouX5	Dotations aux provisions pour ...	31/12/N	différence	différence
	Augmentation ou constitution de la provision	Provisions pour ...		

b- Réajustement en baisse :

Lorsque la nouvelle provision est inférieure à l'ancienne, l'entreprise doit constater une **reprise** pour la différence. L'écriture comptable à passer est identique à celle de l'annulation de la provision, elle consiste à **débiter** un compte de provision pour dépréciation ou pour risques et charges et à **créditer** un compte de reprises sur provisions.

X9ouX5 7X9...	Provisions pour ...	31/12/N	différence	différence
	Diminution ou annulation de la provision	Reprises sur provisions pour ...		

Les reprises sur provisions sont enregistrées dans les postes des produits suivants en fonction de la nature de la provision (exploitation, financière ou non courante) :

- 719 Reprises d'exploitation
- 739 Reprises financières
- 759 Reprises non courantes

III- Provisions pour dépréciation :

La provision pour dépréciation est la constatation comptable d'un amoindrissement probable et non définitif de la valeur d'un élément d'actif.

La provision pour dépréciation se constate lorsque la valeur actuelle (à l'inventaire) d'un élément d'actif devenue inférieure à sa valeur d'entrée :

Provision = Valeur d'entrée – Valeur actuelle

Les provisions pour dépréciation peuvent concerner :

- L'actif immobilisé : le fonds commercial, les terrains et les titres de participation.
- L'actif circulant : les stocks, les créances et les titres et valeurs de placement (TVP).

1- Provisions pour dépréciation des immobilisations :

Ces provisions concernent surtout les immobilisations non amortissables telles que le fonds commercial, les terrains et les titres de participation.

Exemple 1 :

Au cours de l'exercice 2012, le fonds commercial de l'entreprise JAM3I a subi une dépréciation suite à une forte diminution de son chiffre d'affaires. Le préjudice a été estimé à 12.000 dh.

Le 31/12/2013, l'entreprise JAM3I évalue la dépréciation à 15.000 dh.

Le 31/12/2014, l'entreprise JAM3I estime la dépréciation à 10.000 dh.

Le 25/04/2015, l'entreprise JAM3I cède son fonds de commerce.

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures nécessaires au 31/12/2012, au 31/12/2013 et au 31/12/2014.
- 2- Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015.

Solution :

- 1- Les écritures comptables au 31/12/2012, au 31/12/2013 et au 31/12/2014 :

Au 31/12/2012, l'entreprise doit passer l'écriture de la constitution de la provision :

61942	DEP pour dép. des immob. incorp.	31/12/2012			
2920	Provisions pour dépréciation des immob. incorp. Constitution de la provision		12.000		12.000

Au 31/12/2013, l'entreprise doit faire le réajustement de la provision :

Nouvelle provision = 15.000 dh

Ancienne provision = 12.000 dh

NP – AP = 15.000 – 12.000 = + **3.000 dh**, c'est un réajustement en hausse (Dotation).

L'écriture à passer est identique à celle de la constitution de la provision :

61942	DEP pour dép. des immob. incorp.	31/12/2013			
2920	Provisions pour dépréciation des immob. incorp. Augmentation de la provision		3.000		3.000

Au 31/12/2014, l'entreprise doit faire le réajustement de la provision :

Nouvelle provision = 10.000 dh

Ancienne provision = 15.000 dh

$NP - AP = 10.000 - 15.000 = -5.000$ dh, c'est un réajustement en baisse (Reprise).

L'écriture à passer est la suivante :

		31/12/2014		
2920	PPDdes immob. incorp.		5.000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob.			5.000
	Diminution de la provision			

2- L'écriture de régularisation au 31/12/2015 :

Au cours de l'exercice 2015, le fonds commercial a été cédé, donc la provision déjà constituée (10.000 dh) doit être annulée car elle est devenue sans objet. C'est-à-dire il faut solder le compte de provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles.

D 2920 Prov. pour dép. des immob. incorp.C

(31/12/2014)	5.000	12.000	(31/12/2012)
		3.000	(31/12/2013)
(31/12/2015)	10.000		

L'écriture d'annulation de la provision est identique à celle de la diminution :

		31/12/2015		
2920	PPDdes immob. incorp.		10.000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob.			10.000
	Annulation de la provision			

Exemple 2 :

Au 25/08/2012, l'entreprise JAM3I a acheté 100 actions au prix de 30 dh l'action en vue de participer à la gestion et au contrôle d'une société anonyme. La banque a prélevé une commission de 80 dh (HT), TVA 10%. Avis de débit n°4376.

A la date d'inventaire 2012, la valeur de l'action en bourse est de 25 dh.

Le 31/12/2013, le cours en bourse est de 28 dh l'action.

Le 31/12/2014, le cours en bourse est de 24 dh l'action.

Le 11/06/2015, l'entreprise JAM3I cède les 100 actions au prix de 35 dh l'une.

La banque a prélevé une commission de 60 dh (HT), TVA 10%. Avis de crédit n°3950.

Travail à faire :

- 1- Passer l'écriture d'acquisition au 25/08/2012.
- 2- Passer les écritures nécessaires au 31/12/2012, au 31/12/2013 et au 31/12/2014.
- 3- Passer l'écriture de cession au 11/06/2015.
- 4- Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015.

Solution :**1- L'écriture d'acquisition :**

		25/08/2012		
2510	Titres de participation		3.000	
6147	Services bancaires		80	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		8	
5141		Banque		3.088
		Avis de débit n°4376		

2- Les écritures nécessaires au 31/12/2012, au 31/12/2013 et au 31/12/2014 :

Au 31/12/2012, l'entreprise doit passer l'écriture de la constitution de la provision :

Valeur d'entrée des titres = $30 \times 100 = 3.000$ dh

Valeur actuelle des titres au 31/12/2010 = $25 \times 100 = 2.500$ dh

Provision = Valeur d'entrée - Valeur actuelle

= $3.000 - 2.500 = (30 \times 100) - (25 \times 100) = (30 - 25) \times 100 = 500$ dh

		31/12/2012		
6392	DAP pour dép. des imm. fin.		500	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation			500
		Constitution de la provision		

Au 31/12/2013, l'entreprise doit faire le réajustement de la provision :

Nouvelle provision = $(30 \times 100) - (28 \times 100) = (30 - 28) \times 100 = 200$ dh

Ancienne provision = $(30 \times 100) - (25 \times 100) = (30 - 25) \times 100 = 500$ dh

NP - AP = $200 - 500 = -300$ dh, c'est un réajustement en baisse (Reprise).

		31/12/2013		
2951	PPD des titres de participation		300	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin.			300
		Diminution de la provision		

Au 31/12/2014, l'entreprise doit faire le réajustement de la provision :

Nouvelle provision = $(30 \times 100) - (24 \times 100) = (30 - 24) \times 100 = 600$ dh

Ancienne provision = $(30 \times 100) - (28 \times 100) = (30 - 28) \times 100 = 200$ dh

NP - AP = $600 - 200 = +400$ dh, c'est un réajustement en hausse (Dotation).

		31/12/2014		
6392	DAP pour dép. des immob. fin.		400	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation			400
		Augmentation de la provision		

3- L'écriture de cession au 11/06/2015 :

Les titres de participation sont des immobilisations financières, donc l'écriture de cession de ces titres est identique à celle de cession des immobilisations amortissables. Elle consiste à créditer le compte : **7514 Produits des cessions d'immobilisations financières** par le prix de cession des titres ($35 \times 100 = 3.500$ dh).

		11/06/2015		
5141	Banque		3.434	
6147	Services bancaires		60	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		6	
7514	Produits des cessions d'immobilisations financières Avis de crédit n°3950.			3.500

4- Les écritures de régularisation au 31/12/2015 :

A la date d'inventaire, la provision déjà constituée (600 dh) doit être annulée car elle est devenue sans objet. C'est-à-dire il faut solder le compte de provisions pour dépréciation des titres de participation :

D 2951 Prov. pour dép. des T.PC

(31/12/2013)	300	500	(31/12/2012)
		400	(31/12/2014)
(31/12/2015)	600		

De même, il faut solder le compte des titres de participation. L'écriture comptable consiste donc à débiter le compte : **6514 VNA des immobilisations financières cédées** par la valeur d'entrée des titres ($30 \times 100 = 3.000$ dh).

		31/12/2015		
2951	PPD des titres de participation		600	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin. Annulation de la provision			600
6514	VNA des immob. fin. cédées	d°		
2510	Titres de participation Sortie des titres de participation		3.000	3.000

Résultat de cession = Produits de cession des immob. fin. - VNA des immob. fin. cédées
 $= 3.500 - 3.000 = + 500$ dh Il s'agit d'une plus-value.

2- Provisions pour dépréciation des stocks :

A la date d'inventaire, si la valeur réelle du stock (valeur actuelle) est inférieure à sa valeur comptable (valeur d'entrée), l'entreprise doit constituer une provision pour dépréciation des stocks. Le montant de la provision est égal à la valeur de moins-value sur le stock.

A l'inventaire suivant, l'entreprise annule l'ancienne provision, puis elle comptabilise la nouvelle provision.

Exemple :

Au 31/12/2013, l'inventaire extracomptable de l'entreprise JAM3I fournit un stock de marchandises de 300.000 dh, pour lequel il convient de constituer une provision de 15%.

Au 31/12/2014, le stock final de marchandises est arrêté à 500.000 dh, la provision pour dépréciation de ce stock est estimée à 10%.

Travail à faire : Passer les écritures nécessaires au 31/12/2013 et au 31/12/2014.

Solution :

Au 31/12/2013, l'entreprise doit passer l'écriture de la constitution de la provision :

Provision = 300.000 X 15% = 45.000 dh.

		31/12/2013			
61961	DEP pour dépréciation des stocks	45.000			
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		45.000		
	Constitution de la provision				45.000

Au 31/12/2014, l'entreprise doit annuler l'ancienne provision (45.000 dh) et constater la nouvelle provision (500.000 X 10% = 50.000 dh) :

		31/12/2014			
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	45.000			
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		45.000		
	Annulation de l'ancienne provision				45.000
d°					
61961	DEP pour dépréciation des stocks	50.000			
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		50.000		
	Constatation de la nouvelle provision				50.000

Remarque

A la date d'inventaire, l'écriture de régularisation des stocks consiste à annuler le stock initial et la provision sur le stock initial, d'une part, et à constater le stock final et la provision sur le stock final, d'autre part.

3- Provisions pour dépréciation des créances :

Les créances sur les clients sont également sujets de dépréciation lorsque certains faits (cessation de paiement ou mise en faillite) permettent de douter de la solvabilité ou de la ponctualité du client. Dans ce cas, l'entreprise doit estimer la perte probable définie le plus souvent en pourcentage du montant de la créance (HT).

$$\text{Provision} = [\text{Créances (TTC)} / 1,20] \times \text{taux de dépréciation}$$

A la date d'inventaire, les clients de l'entreprise peuvent être classés en trois catégories :

a-Les clients solvables : ou les clients ordinaires pour lesquels aucune écriture comptable à constater.

b-Les clients douteux : ou les clients litigieux pour lesquels il faut constater une provision pour dépréciation sur la perte probable.

Les clients ordinaires devenus douteux doivent être reclassés du compte : **3421 Clients** au compte **3424 Clients douteux ou litigieux**.

		31/12/N			
3424	Clients douteux ou litigieux			Créance TTC	
3421			Clients		Créance TTC
	Reclassement des clients				

Après cette écriture, il faut constater la perte probable par l'écriture de la constitution de la provision.

c-Les clients insolubles : dont les créances sont irrécouvrables et pour lesquels il faut constater une perte définitive. On distingue deux cas :

1- Client ordinaire devenu insoluble :

		31/12/N			
6585	Créances devenues irrécouvrables			Perte HT	
4455	Etat, TVA facturée			TVA	
3421			Clients		Créance TTC
	Suivant état des créances				

2- Client douteux devenu insoluble :

		31/12/N			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			Perte HT	
4455	Etat, TVA facturée			TVA	
3424			Clients douteux ou litigieux		Créance TTC
	Suivant état des créances				

Après cette écriture, il faut annuler la provision déjà constituée car elle devient inutile puisque la créance est soldée.

Exemple :

La situation des créances pour l'entreprise JAM3I se présente comme suit :

Clients	Créances TTC	Provisions au 31/12/2014	Règlements en 2015	Observations au 31/12/2015
Hassan	10.800	35%	4.800	Porter la provision à 80% du solde
Farid	13.200	25%	5.400	Ramener la provision à 10% du solde
Raghiya	14.400	40%	9.000	Pour solde
Nizar	12.000	-	-	On pense récupérer 70% de la créance
Brahim	15.600	-	-	Insolvable

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures nécessaires au 31/12/2014.
- 2- Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015.

Solution :

- 1- Les écritures comptables au 31/12/2014 :

A partir de l'état des créances on constate que les clients douteux sont : Hassan, Farid et Raghiya pour lesquels il faut calculer la perte probable au 31/12/2014 :

Clients	Créances TTC	Créances HT	Taux de dépréciation	Perte probable
Hassan	10.800	9.000	35%	3.150
Farid	13.200	11.000	25%	2.750
Raghiya	14.400	12.000	40%	4.800
TOTAL				10.700

Au 31/12/2014, l'entreprise doit passer l'écriture de la constitution de la provision :

		31/12/2014		
61964 3942	DEP pour dépréciation des créances de l'AC Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances	10.700		10.700

2- Les écritures de régularisation au 31/12/2015 :

Au 31/12/2015, on doit procéder au réajustement des provisions, au reclassement des nouveaux clients douteux et au calcul des pertes définitives :

Le réajustement des provisions consiste à calculer la différence entre la nouvelle et l'ancienne provision. La différence positive signifie une dotation (augmentation de la provision) et la différence négative signifie une reprise (diminution de la provision).

$$\text{Nouvelle provision} - \text{Ancienne provision} \begin{cases} \rightarrow (+) \text{ Dotation} \\ \rightarrow (-) \text{ Reprise} \end{cases}$$

Etat des créances au 31/12/2015

Clients	Créance TTC	Règlement en 2015	Solde HT	Nouvelle provision	Ancienne provision	Perte HT	Réajustement	
							Dot	Rep
Hassan	10.800	4.800	5.000	4.000	3.150	-	850	-
Farid	13.200	5.400	6.500	650	2.750	-	-	2.100
Raghiya	14.400	9.000	4.500	-	4.800	4.500	-	4.800
Nizar	12.000	-	10.000	3.000	-	-	3.000	-
Brahim	15.600	-	13.000	-	-	13.000	-	-

Ecritures comptables au 31/12/2015 :

Pour le client **Hassan** : il s'agit d'une augmentation de la provision ou d'une dotation

		31/12/2015	
61964	DEP pour dépréciation des créances de l'AC	850	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances		850

Pour le client **Farid** : il s'agit d'une diminution de la provision ou d'une reprise

		31/12/2015	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR	2.100	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances		2.100

Pour la cliente **Raghiya** : il s'agit d'une perte définitive sur une créance douteuse

		31/12/2015	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	4.500	
4455	Etat, TVA facturée	900	
3424	Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances		5.400
d°			
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR	4.800	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances		4.800

Pour le client **Nizar** : il s'agit d'un nouveau client douteux

		31/12/2015	
3424	Clients douteux ou litigieux	12.000	
3421	Clients Reclassement des clients		12.000
d°			
61964	DEP pour dépréciation des créances de l'AC	3.000	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances		3.000

Pour le client **Brahim** : il s'agit d'une perte définitive sur une créance ordinaire

		31/12/2015	
6585	Créances devenues irrécouvrables	13.000	
4455	Etat, TVA facturée	2.600	
3421	Clients Suivant état des créances		15.600

4- Provisions pour dépréciation des TVP :

Contrairement aux TP qui sont conservées durablement par l'entreprise, les TVP sont acquis par l'entreprise dans un but spéculatif en vue de réaliser un gain à brève échéance.

A la date d'inventaire, si le cours des TVP à la bourse (valeur actuelle) est inférieur à leur prix d'achat (valeur d'entrée), l'entreprise doit constater une provision pour dépréciation des TVP. Le montant de la provision est égal à la valeur de moins-value probable.

$$\text{Provision} = (\text{Prix d'achat unitaire} - \text{Cours boursier}) \times \text{Quantité}$$

En cas de plus-value probable (Cours boursier supérieur au prix d'achat), aucune constatation comptable (principe de prudence).

A l'inventaire suivant, l'entreprise doit procéder au réajustement des provisions pour dépréciation des TVP.

Exemple : Au 13/05/2013, l'entreprise JAM3I a acquis 150 actions SIGMA au prix de 350 dh l'action et 200 actions SORTA au prix de 450 dh l'une. La banque a prélevé une commission (HT) de 2 dh l'action, TVA 10%. Avis de débit n°7823.

A l'inventaire des exercices 2013, 2014 et 2015, l'état des TVP se présente comme suit :

Titres	Nombre	Prix d'achat	Cours au 31/12/2013	Cours au 31/12/2014	Cours au 31/12/2015
SIGMA	150	350	330	325	320
SORTA	200	450	440	445	460

Le 18/08/2015, l'entreprise JAM3I cède 100 actions SIGMA à 300 dh l'une. La banque a prélevé une commission de 200 dh (HT). TVA 10%. Avis de crédit n°845.

Le 27/10/2015, l'entreprise JAM3I cède 100 actions SORTA à 500 dh l'une. La banque a prélevé une commission de 300 dh (HT). TVA 10%. Avis de crédit n°865.

Travail à faire :

- 1- Passer l'écriture d'acquisition des actions au 13/05/2013.
- 2- Passer les écritures nécessaires au 31/12/2013 et au 31/12/2014.
- 3- Passer les écritures de cession au 18/08/2015 et au 27/10/2015.
- 4- Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015.

Solution :

- 1- L'écriture d'acquisition :

		13/05/2013			
3500	Titres et valeurs de placement			142.500	
6147	Services bancaires			700	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			70	
	Avis de débit n°7823		Banque		143.270

2- Les écritures comptables pour les exercices 2013 et 2014 :

Tableau de calcul des provisions au 31/12/2013

Titres	Q	PAU	Cours	Calcul	Montant
SIGMA	150	350	330	$(350 - 330) \times 150$	3.000
SORTA	200	450	440	$(450 - 440) \times 200$	2.000
TOTAL					5.000

Au 31/12/2013, l'entreprise doit passer l'écriture de la constitution de la provision :

		31/12/2013			
6394	DAP pour dépréciation des TVP			5.000	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP				5.000
	Provision des actions SIGMA et SORTA				

Le réajustement des provisions consiste à calculer la différence entre la nouvelle et l'ancienne provision selon le même principe que précédemment.

Tableau de réajustement des provisions au 31/12/2014

Titres	Q	PAU	Provision 2014	Provision 2013	Réajustement	
					Dotations	Reprise
SIGMA	150	350	3.750	3.000	750	-
SORTA	200	450	1.000	2.000	-	1.000

Au 31/12/2014, l'entreprise doit passer une écriture de dotation pour les titres SIGMA et une écriture de reprise pour les titres SORTA :

		31/12/2014			
6394	DAP pour dépréciation des TVP			750	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP				750
	Augmentation de provision des actions SIGMA				
d°					
3950	Provisions pour dépréciation des TVP			1.000	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP				1.000
	Diminution de provision des actions SORTA				

3- Les écritures de cession :

La cession des TVP permet à l'entreprise de réaliser soit un gain soit une perte :

$$\text{Résultat de cession} = \text{Prix de vente} - \text{Prix d'achat}$$

-Prix de vente > Prix d'achat : l'entreprise dégage un gain qui doit être enregistré dans le **crédit** du compte : **7385 Produits nets sur cession des TVP**.

-Prix de vente < Prix d'achat : l'entreprise dégage une perte qui doit être enregistrée dans le **débit** du compte : **6385 Charges nettes sur cession des TVP**.

Pour les titres SIGMA :

-Prix d'achat = 350 dh -Prix de vente = 300 dh -Quantité vendue = 100 actions
 Résultat de cession = $(300 \times 100) - (350 \times 100) = -5.000$ dh. Il s'agit d'une perte.

		18/08/2015			
5141	Banque			29.780	
6147	Services bancaires			200	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			20	
6385	Charges nettes sur cession des TVP			5.000	
3500			TVP		35.000
		Avis de crédit n°845			

Remarque :

- Le compte TVP est crédité par le prix d'achat des actions cédées (350×100) .
- La banque est débité par le prix de vente net de commissions TTC $[(300 \times 100) - 220]$.

Pour les titres SORTA :

-Prix d'achat = 450 dh -Prix de vente = 500 dh -Quantité vendue = 100 actions
 Résultat de cession = $(500 \times 100) - (450 \times 100) = +5.000$ dh. Il s'agit d'un gain.

		27/10/2015			
5141	Banque			49.670	
6147	Services bancaires			300	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			30	
3500			TVP		45.000
7385			Produits net sur cession des TVP		5.000
		Avis de crédit n°865			

Remarque :

- Le compte TVP est crédité par le prix d'achat des actions cédées (450×100) .
- La banque est débité par le prix de vente net de commissions TTC $[(500 \times 100) - 330]$.

4- Les écritures de régularisation au 31/12/2015 :

A la date d'inventaire et après la cession des TVP, la provision pour dépréciation déjà constituée sur les actions cédées doit être annulée car elle est devenue sans objet :

-Pour les actions SIGMA : $(3.750 / 150) \times 100 = 2.500$ dh.

-Pour les actions SORTA : $(1.000 / 200) \times 100 = 500$ dh.

L'entreprise doit procéder au réajustement des provisions sur les actions conservées :

-Pour les actions SIGMA : Nouvelle provision = $(350 - 320) \times 50 = 1.500$ dh.

-Pour les actions SORTA : il s'agit d'une plus-value donc pas de provision.

Tableau de régularisation des provisions au 31/12/2015

Titres		Q	Provision 2015	Provision 2014	Réajustement	
					Dotation	Reprise
SIGMA	Conservés	50	1.500	1.250	250	-
	Cédés	100	-	2.500	-	2.500
SORTA	Conservés	100	-	500	-	500
	Cédés	100	-	500	-	500
TOTAL					250	3.500

Ecritures de régularisation au 31/12/2015 :

		31/12/2015	
6394	DAP pour dépréciation des TVP	250	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		250
	Augmentation de provision des actions SIGMA conservées		
	d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	2.500	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		2.500
	Annulation de provision des actions SIGMA cédées		
	d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	500	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		500
	Diminution de provision des actions SORTA conservées		
	d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	500	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		500
	Annulation de provision des actions SORTA cédées		

IV- Provisions pour risques et charges :

A l'inventaire, l'estimation des risques et des charges probables conduit l'entreprise à constituer des provisions pour risques et des charges. Le montant des provisions, égal au montant des dettes probables, doit être évalué avec une estimation suffisante.

Les provisions pour risques et charges peuvent concerner :

- des risques nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation est incertaine.
- des charges non encore intervenues mais probables.

Le PCGE prévoit deux catégories de comptes de provisions pour risques et charges selon le délai de réalisation de ces dernières : Rubrique **15** Provisions durables pour risques et charges et Rubrique **45** Autres provisions pour risques et charges.

1- Provisions durables pour risques et charges :

Elles sont destinées à faire à face à des risques ou à des charges dont le délai prévu de réalisation est supérieur à 12 mois à la date de clôture de l'exercice.

Les provisions durables pour risques et charges sont classées dans deux postes :

-151 Provisions pour risques : Elles sont destinées à couvrir des risques inhérents à l'activité de l'entreprise tels que les litiges, les garanties données aux clients, les amendes, les doubles droits, les pénalités, les pertes de change ...

-155 Provisions pour charges : Elles sont destinées à faire face à des charges liées à l'activité de l'entreprise telles que les impôts, les pensions de retraite, les charges à répartir sur plusieurs exercices ...

Exemple 1 :

Au 31/12/2013, à la suite d'un litige avec un salarié licencié, l'entreprise JAM3I et après consultation de son avocat estime le montant de l'indemnité à payer à 15.000 dh.

La décision judiciaire sera redue probablement au cours de l'exercice 2015.

Au 31/12/2014, sur conseil de son avocat, l'entreprise JAM3I décide de porter le montant de la provision à 20.000 dh.

Le 23/07/2015, le jugement a eu lieu et l'entreprise a été condamnée à verser une indemnité de licenciement de 18.000 dh réglée par chèque bancaire n°3854.

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures nécessaires au 31/12/2013 et au 31/12/2014.
- 2- Passer l'écriture comptable au 23/07/2015.
- 3- Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015.

Solution :

1- Les écritures comptables au 31/12/2013 et au 31/12/2014 :

Au 31/12/2013, l'entreprise doit passer l'écriture de la constitution de la provision :

		31/12/2013			
61955	DEP pour risques et charges durables	15.000			15.000
1511	Provisions pour litiges		15.000		
Constitution de la provision pour litige					

Au 31/12/2014, l'entreprise doit passer l'écriture de réajustement de la provision :

		31/12/2014			
61955	DEP pour risques et charges durables	5.000			5.000
1511	Provisions pour litiges		5.000		
Augmentation de la provision pour litige					

2- Ecriture comptable au 23/07/2015 :

Paielement de l'indemnité de licenciement :

		23/07/2015			
61765	Indemnité de préavis et de licenciement	18.000			18.000
5141	Banque		18.000		
Chèque bancaire n°3854					

3- Les écritures de régularisation au 31/12/2015 :

Au 31/12/2013, l'entreprise doit annuler la provision pour litige qui devenue sans objet :

		31/12/2015			
1511	Provisions pour litiges	20.000			20.000
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		20.000		
Annulation de la provision pour litige					

Exemple 2 :

Au cours de l'exercice 2012, l'entreprise JAM3I décide d'effectuer en 2015 de grosses réparations qui coûteront probablement 90.000 dh.

L'entreprise décide de répartir cette charge, par parties égales, sur trois exercices : 2012, 2013 et 2014.

Le 18/04/2015, la réparation est effectuée et l'entreprise règle par chèque bancaire n°3285 le montant de la facture qui s'élève à 100.000 dh. TVA 20%.

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures nécessaires au 31/12/2012, au 31/12/2013 et au 31/12/2014.
- 2- Passer l'écriture comptable au 18/04/2015.
- 3- Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015.

Solution :

1- Les écritures comptables au 31/12/2012, au 31/12/2013 et au 31/12/2014 :

Montant de la charge à répartir = 90.000 dh

Nombre d'exercice = 3 exercices

Dotations annuelles = $90.000 / 3 = 30.000$ dh.

Dotations 30.000	Dotations 30.000	Dotations 30.000
Exercice 2012	Exercice 2013	Exercice 2014

A la fin de chaque exercice, l'entreprise doit constituer une provision de 30.000 dh :

31/12/2012			
61955	DEP pour risques et charges durables	30.000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30.000
	Provision pour grosses réparations		
31/12/2013			
61955	DEP pour risques et charges durables	30.000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30.000
	Provision pour grosses réparations		
31/12/2014			
61955	DEP pour risques et charges durables	30.000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30.000
	Provision pour grosses réparations		

2- Écriture comptable au 18/04/2015 :

Règlement des frais de réparation :

18/04/2015			
6133	Entretiens et réparations	100.000	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	20.000	
5141	Chèque bancaire n°3285		120.000
	Banque		

3- Les écritures de régularisation au 31/12/2015 :

Au 31/12/2015, l'entreprise doit annuler la provision qui est devenue sans objet :

31/12/2015			
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	90.000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		90.000
	Annulation de la provision		

2- Autres provisions pour risques et charges :

Elles sont destinées à faire à face à des risques ou à des charges dont le délai prévu de réalisation est inférieur à 12 mois à la date de clôture de l'exercice.

Ces provisions sont classées dans le poste :

-450 Autres provisions pour risques et charges : elles correspondent à des risques (litiges, garanties données aux clients, amendes, doubles droits, pénalités et pertes de change) et des charges (impôts) variées.

Exemple :

Au 31/12/2014, après le contrôle effectué par l'inspecteur de travail en octobre dernier, l'entreprise JAM3I estime le montant de la pénalité à payer au cours de l'exercice 2015 à 5.000 dh.

Le 14/09/2015, l'entreprise JAM3I règle par chèque bancaire n°5927 une pénalité de 4.000 dh.

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures nécessaires au 31/12/2014.
- 2- Passer l'écriture comptable au 14/09/2015.
- 3- Passer les écritures de régularisation au 31/12/2015.

Solution :

- 1- Les écritures comptables au 31/12/2014 :

		31/12/2014			
65957	DNCP pour risques et charges momentanés	5.000			
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités				5.000
	Constitution de la provision pour pénalité				

- 2- Ecriture comptable au 14/09/2015 :

		14/09/2015			
65831	Pénalités et amendes fiscales	4.000			
5141	Chèque bancaire n°5927				4.000
	Banque				

- 3- Les écritures de régularisation au 31/12/2015 :

		31/12/2015			
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités	5.000			
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges				5.000
	Annulation de la provision pour pénalité				

V- Présentation des provisions au bilan :

1- Provisions pour dépréciation :

Les comptes de provisions pour dépréciation sont des comptes d'actif soustractif. Ils sont présentés, avec les comptes d'amortissements, à l'actif du bilan dans une colonne soustractive.

La création des comptes de provisions pour dépréciation permet de faire apparaître pour chaque poste concerné :

- La valeur d'entrée (Brut)
- Le montant des provisions pour dépréciation
- La valeur comptable nette (Net)

Exemple :

Extrait de l'actif du bilan de l'entreprise JAM3I au 31/12/2014

ACTIF	Brut	Amortissements & Provisions	Net
ACTIF IMMOBILISE :			
Immob. incorporelles			
Fonds commercial	230.000	10.000	220.000
Immob. financières			
Titres de participation	3.000	600	2.400
ACTIF CIRCULANT :			
Stocks			
Marchandises	680.000	50.000	630.000
Créances de l'A.C			
Clients et C.R.	66.000	10.700	55.300
TVP	142.500	4.750	137.750

2- Provisions pour risques et charges :

Les comptes de provisions pour risques et charges figurent au passif du bilan :

- Les provisions durables (plus d'un an) sont inscrites au financement permanent.
- Les provisions momentanées (moins d'un an) sont inscrites au passif circulant.

Exemple :

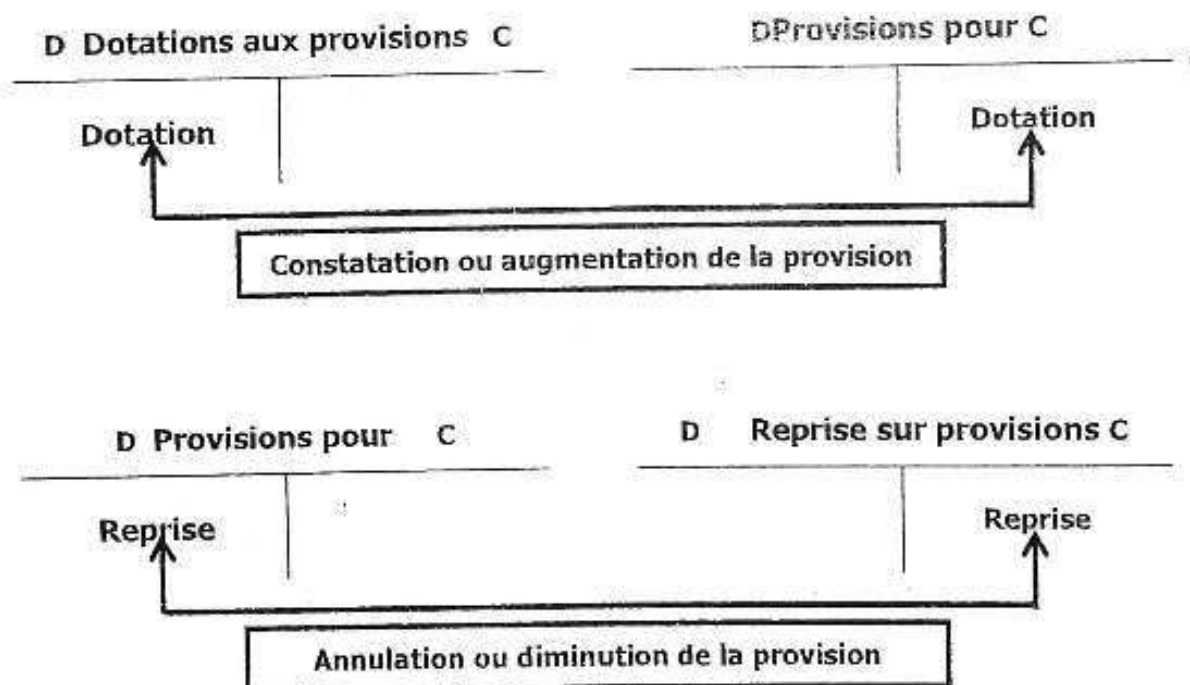
Extrait du passif du bilan de l'entreprise JAM3I au 31/12/2014

PASSIF	Exercice	Exercice précédent
FINANCEMENT PERMANENT :		
Provisions durables pour risques et charges		
Provisions pour risques	20.000	15.000
Provisions pour charges	90.000	60.000
PASSIF CIRCULANT :		
Autres provisions pour risques et charges	5.000	-

PROVISIONS

Provisions pour dépréciation	Provisions pour risques et charges
Dépréciation ou diminution probable d'un élément d'actif	Un risque ou une charge probable ou une dette probable
Diminution de l'actif du bilan	Augmentation de passif du bilan

COMPTABILISATION DES PROVISIONS



EXERCICES

EXERCICE 3.1 :

L'état des stocks d'une entreprise au 31/12/2014 se présente comme suit :

Eléments en stocks	Dépréciation constatée en 2013	Valeur du stock à l'inventaire 2014	Dépréciation probable
-Marchandises	23.400	300.000	10%
-Matières premières	10.600	250.000	5%
-Produits finis	145.000	840.000	20%

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation des stocks au 31/12/2014.

EXERCICE 3.2 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3111	-Marchandises	785.000	
3911	-Provisions pour dépréciation des marchandises		15.700

Informations relatives aux stocks

Eléments	31/12/2014
-Stock de marchandises	692.500
-Dépréciation probable	34.625

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation des stocks au 31/12/2014.

EXERCICE 3.3 :

Extrait de la balance par soldes au 31/12/2014

N°	Comptes	Avant inventaire		Après inventaire	
		S.D	S.C	S.D	S.C
3111	-Marchandises	340.000		420.000	
3121	-Matières premières	260.000		190.000	
3151	-Produits finis	930.000		970.000	
3911	-Provisions pour dépréciation des M ^{re}		34.200		21.900
3912	-Provisions pour dépréciation des M.F		13.500		23.700
3915	-Provisions pour dépréciation des P.F		65.400		58.500

Travail à faire :

- 1- Calculer et préciser la signification de la variation des stocks.
- 2- Reconstituer les écritures de régularisation relatives aux stocks au 31/12/2014.

EXERCICE 3.4 :

L'entreprise DAGJA met à votre disposition l'état des anciens et nouveaux clients douteux au 31/12/2014 :

Etat des anciens clients douteux

Clients	Créances TTC au 01/01/2014	Provisions au 31/12/2013	Règlements en 2014	Observations
FATHI	72.000	18.000	24.000	Ramener la provision à 25% du solde.
HAMDI	48.000	8.000	12.000	Porter la provision à 60% du solde.
BADRI	60.000	10.000	Néant	Insolvable.

Etat des nouveaux clients douteux

Clients	Créances TTC au 01/01/2014	Règlements en 2014	Observations
ALI	38.400	Néant	On pense récupérer 30% de la créance.
OMAR	21.600	7.200	Pour solde.

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état des créances au 31/12/2014.
- 2- Passer au journal les écritures de régularisation des créances au 31/12/2014.

EXERCICE 3.5 :

Au 31/12/2014, la société SARMA met à votre disposition les informations suivantes :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3424	-Clients douteux ou litigieux	129.000	
3942	-Provisions pour dépréciation des clients		?

Etat des clients douteux

Clients	Créances TTC au 01/01/2014	Provisions au 31/12/2013	Règlements en 2014	Observations
MAHDI	67.200	40%	13.200	Pour solde.
KAMAL	98.400	30%	38.400	Ramener la provision à 10% du solde.
SANAE	30.720	20%	15.720	Porter la provision à 60% du solde.
RAMZI	40.800	-	-	Insolvable.
FADL	27.600	-	-	On pense récupérer 40% de la créance.

Travail à faire :

- 1- Retrouver le solde du compte : 3942-Prov. pour dép. des clients au 31/12/2013.
- 2- Etablir l'état des créances au 31/12/2014.
- 3- Passer au journal les écritures de régularisation des créances au 31/12/2014.

EXERCICE 3.6 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3424	-Clients douteux ou litigieux	?	
3942	-Provisions pour dépréciation des clients		?

Etat des clients douteux

Clients	Créances TTC	Provisions 2013		Règlements en 2014	Observations
		Taux	Montant		
HADA	15.000	?	3.125	Néant	Porter la provision à 40% du solde.
FALA	21.600	10%	?	9.600	Porter la provision à 25% du solde.
NASR	25.560	?	8.520	8.400	Pour solde.
TAZI	31.200	30%	?	15.000	Ramener la provision à 10% du solde.
IZANA	36.000	-	-	-	On pense perdre 35% de la créance.
DRIS	12.000	-	-	-	Insolvable.

Travail à faire :

- 1- Compléter l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014.
- 2- Présenter l'état des créances au 31/12/2014.
- 3- Passer au journal les écritures de régularisation des créances au 31/12/2014.
- 4- Etablir l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014.

EXERCICE 3.7 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3424	-Clients douteux ou litigieux	?	
3942	-Provisions pour dépréciation des clients		?

Etat des clients douteux

Clients	Créances TTC au 31/12/2014	Provisions au 31/12/2013	Règlements en 2014	Observations
FIHRI	24.000	30%	-	Porter la provision à 8.000 dh.
ALAL	36.000	30%	12.000	Ramener la provision à 20% du solde.
SABAH	18.000	50%	6.000	Pour solde.
SIDKI	15.000	-	-	On pense récupérer 75% de la créance.
HOUDA	12.000	-	-	Insolvable

Travail à faire :

- 1- Compléter l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014.
- 2- Etablir l'état des créances au 31/12/2014.
- 3- Passer au journal les écritures de régularisation des créances au 31/12/2014.
- 4- Etablir l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014.

EXERCICE 3.8 :

L'état des titres détenus par l'entreprise ELWARDI au 31/12/2014 se présente ainsi :

Titres	Nombre	Prix d'achat	Cours au 31/12/2013	Cours au 31/12/2014
Titres de participation	340	230	220	225
Titres et valeurs de placement	160	140	135	130

Travail à faire :

- 1- Présenter le tableau des titres au 31/12/2014.
- 2- Passer au journal les écritures de régularisation des titres au 31/12/2014.

EXERCICE 3.9 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2510	-Titres de participation	297.500	
2951	-Provisions pour dépréciation des T.P		?
3500	-Titres et valeurs de placement	372.000	
3950	-Provisions pour dépréciation des T.V.P		?

Etat des titres en portefeuille

Nature	Acquisition		Cours au 31/12/2013	Cours au 31/12/2014	Cession	
	Nombre	P.U			Nombre	P.U
-T.P :						
Actions CTM	700	300	320	290		
Actions SALF	250	350	290	340	100	335
-T.V.P :						
Actions SMC	600	620	610	625	250	624

La cession des titres a été effectuée, le 14/12/2014, par l'intermédiaire de la banque :

- Pour les actions SALF : Commission HT 2% du prix de cession (TVA 10%).
- Pour les actions SMC : Commission HT 1% du prix de cession (TVA 10%).

Le comptable n'a passé aucune écriture relative aux cessions des titres.

Travail à faire :

- 1- Compléter l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014.
- 2- Etablir l'état des titres au 31/12/2014.
- 3- Passer au journal les écritures de régularisation des titres au 31/12/2014.

EXERCICE 3.10 :

Extrait du portefeuille des titres au 31/12/2014

Titres	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2013	Cours au 31/12/2014	Cession	
						Nombre	Prix unitaire
Actions SAFA	TP	120	300	280	290	-	-
Actions BERA	TVP	250	180	175	170	150	200

La cession des titres BERA a été effectuée, le 25/12/2014, par l'intermédiaire de la banque. Commission (HT) : 1% du prix de cession, TVA 10% (Avis de crédit n°3423). Aucune écriture n'a été constatée au moment de la cession.

Travail à faire :

- 1- Etablir l'état des titres au 31/12/2014.
- 2- Passer au journal les écritures de régularisation des titres au 31/12/2014.

EXERCICE 3.11 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2510	-Titres de participation	?	
2951	-Provisions pour dépréciation des T.P		6.480
3500	-Titres et valeurs de placement	129.960	
3950	-Provisions pour dépréciation des T.V.P		1.140

Etat des titres en portefeuille

Nature	Acquisition		Cours au 31/12/2014	Cession	
	Nombre	P.U		Nombre	P.U
Titres de participation	360	840	816	150	820
Titres et valeurs de placement	285	456	444	135	450

Les commissions (HT) prélevées par la banque sont de 4 dh par titre cédé. TVA 10%. Aucune écriture n'a été constatée au moment de la cession.

Travail à faire :

- 1- Trouver le solde du compte titres de participation.
- 2- Etablir l'état des titres au 31/12/2014.
- 3- Passer au journal les écritures de régularisation des titres au 31/12/2014.

EXERCICE 3.12 :

Au 31/12/2014, l'entreprise YASMINA constate les faits suivants :

-Un litige avec un transporteur qui assure les livraisons aux clients. Les responsables estiment que l'entreprise serait condamnée à verser, au cours de 2015, des dommages et intérêts évalués à 20.000 dh. L'entreprise considère que ce type de risque est lié à l'exploitation.

-Une grosse réparation, liée à l'exploitation, est effectuée en septembre 2014. L'entreprise avait prévu de répartir son coût estimé à 675.000 dh sur les exercices 2011, 2012 et 2013.

-Suite à un contrôle fiscal intervenu le 25/10/2014, l'entreprise prévoit le paiement, au cours du premier semestre 2015, d'une amende fiscale estimée à 5.000 dh.

-L'entreprise a versé le 17/05/2014, un montant de 2.500 dh en réparation du préjudice causé à un client. Une provision pour litige liée à l'exploitation, d'un montant de 3.000 dh, avait été constituée en 2013.

-Au cours de l'année 2014, l'entreprise a procédé au licenciement d'un salarié. Ce dernier a intenté une action en justice pour licenciement abusif contre l'entreprise. L'avocat estime l'indemnité probable à payer par l'entreprise, dans 18 mois, à 16.000 dh. Ce litige a un caractère exceptionnel.

-Une provision, liée à l'exploitation, de 12.000 dh a été constituée le 31/12/2013 suite à un litige opposant l'entreprise à un fournisseur sur des frais de représentation. Le jugement n'est pas encore rendu, mais l'avocat de l'entreprise estime le montant des dommages et intérêts à payer par l'entreprise, au cours de 2015, à 16.000 dh.

-Une grosse réparation, liée à l'exploitation, prévue pour l'année 2018. L'entreprise avait décidé de répartir son coût de 160.000 dh sur quatre exercices à compter de 2014.

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014.

EXERCICE 3.13 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1555	-Provisions pour charges à répartir		150.000
4501	-Provisions pour litiges		17.000

-La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices a été constituée en 2011 en prévision d'une grosse réparation prévue pour 2015. La charge prévue doit être répartie sur quatre exercices consécutifs.

-La provision pour litiges a été créée fin 2013, suite à un litige qui oppose l'entreprise à un concurrent. Le jugement a eu lieu au cours de 2014 et la société a été condamnée à payer 15.000 dh de dommages et intérêts. Ce litige a un caractère non courant.

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014.

EXERCICE 3.14 :

La société SOTAM prépare ses travaux de fin d'exercice au 31/12/2014, le service comptable met à votre disposition les informations suivantes :

A- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014 :

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		46.400
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exer.		120.000
2510	Titres de participation	119.600	
2951	Provisions pour dépréciation des TP		?
2421	Clients	870.000	
2424	Clients douteux ou litigieux	104.400	
3500	Titres et valeurs de placement	78.000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		32.000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		48.850
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		520
4501	Provisions pour litiges		15.400
6114	Variation des stocks de marchandises	210.500	

B- Etat des créances douteuses et irrécouvrables :

Clients	Créances TTC au 31/12/2013	Provisions au 31/12/2013	Règlements en 2014	Observations
SALEM	?	30%	15.000	Porter la provision à 70% du solde.
YASER	79.200	1/3	36.000	On espère récupérer 80% du solde.
ERRIM	31.200	?	-	Créance irrécouvrable.
DAHBI	39.600	-	-	On pense perdre 40% de la créance.
SALKA	20.400	-	-	Client insolvable.

C- Etat des titres en portefeuille :

Nature	Acquisition		Cours		Cession	
	Nombre	P.U	31/12/2013	31/12/2014	Nombre	P.U
T.P	520	230	225	228	100	235
T.V.P	130	600	?	593	50	610

N.B : La cession des titres a été effectuée par l'intermédiaire de la banque qui a prélevé :

-Commission : 517 dh (TTC) sur les actions TP, TVA 10%. Avis de crédit n°5982.

-Commission : 2% du prix de cession sur TVP, TVA 10%. Avis de crédit n°8649.

Aucune écriture n'a été constatée lors de la cession de ces deux catégories d'actions.

D- Informations relatives aux stocks :

L'inventaire physique effectué au 31/12/2014 nous indique un stock final de marchandises de 195.000 dh dont un lot de 50.000 dh qui risque de subir une dépréciation de 30%.

E- Renseignements complémentaires :

-Suite à la décision de construction d'un nouveau quartier industriel, notre fonds commercial acquis à 150.000 dh, risque de subir une dépréciation. Sa valeur actuelle est estimée à 130.000 dh.

-Les travaux de rénovation et de réparation des locaux de l'entreprise pour lesquels elle avait constitué une provision sur trois ans, ont commencé le 25/04/2014 et terminés le 15/09/2014. Le coût total de l'opération est de 125.000 dh(HT) réglé par chèque bancaire n°4532 à une entreprise spécialisée. Aucune écriture n'a été constatée.

-Selon les données fournies au comptable au 31/12/2014, l'amende, prévue suite un contrôle fiscal effectué en 2013, est estimée à 25.000 dh.

-La provision pour litige figurant dans la balance avant inventaire opposant l'entreprise avec un salarié devient sans objet suite au paiement d'une indemnité de 12.000 dh réglée par chèque bancaire n°4536. Aucune écriture n'a été enregistrée par le comptable.

Travail à faire :

- 1- Trouver le solde du compte provision pour dépréciation des titres de participation.
- 2- Etablir l'état des titres au 31/12/2014.
- 3- Etablir l'état des créances au 31/12/2014.
- 4- Passer au journal les écritures de régularisation relatives :
 - a- Aux créances douteuses et irrécouvrables.
 - b- Aux titres de participation.
 - c- Aux titres et valeurs de placement.
 - d- Au stock de marchandises.
 - e- Au fonds commercial.
 - f- Aux provisions pour risques et charges.
- 5- Etablir le tableau des provisions.
- 6- Présenter l'extrait du bilan au 31/12/2014.

SOLUTION**EXERCICE 3.1 :****Etat des stocks**

Stocks	Provisions 2013	Provisions 2014
-Marchandises	23.400	30.000
-Matières premières	10.600	12.500
-Produits finis	145.000	168.000

Ecritures de régularisation

		31/12/2014	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	23.400	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures	10.600	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	145.000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'A.C. Annulation de l'ancienne provision		179.000
d°			
61961	DEP pour dépréciation des stocks	210.500	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		30.000
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		12.500
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		168.000
	Constatation de la nouvelle provision		

EXERCICE 3.2 :**Etat de stock de marchandises**

Stock	Stock initial	Provision sur S.I	Stock final	Provision sur S.F
-Marchandises	785.000	15.700	692.500	34.625

Ecritures de régularisation

		31/12/2014		
6114	Variation des stocks de marchandises	785.000		
3111	Marchandises		785.000	
Annulation de stock initial				
d°				
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	15.700		
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'A.C		15.700	
Annulation de provision sur le S.I				
d°				
3111	Marchandises	692.500		
6114	Variation des stocks de marchandises		692.500	
Constatation de stock final				
d°				
61961	DEP pour dépréciation des stocks	34.625		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		34.625	
Constatation de provision sur le S.F				

EXERCICE 3.3 :

1- Calcul et signification de la variation des stocks :

Stock	Stock final	Stock initial	Variation des stocks	Signification
-Marchandises	420.000	340.000	+80.000	Stockage
-Matières premières	190.000	260.000	-70.000	Déstockage
-Produits finis	970.000	930.000	+40.000	Stockage

2- Reconstitution des écritures de régularisation des stocks :

		31/12/2014	
6114	Variation des stocks de marchandises	340.000	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	260.000	
71321	Variation des stocks de produits finis	930.000	
3111	Marchandises		340.000
3121	Matières premières		260.000
3151	Produits finis		930.000
	Annulation des stocks initiaux		
	d°		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	34.200	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures	13.500	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	65.400	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'A.C		113.100
	Annulation des provisions sur les S.I		
	d°		
3111	Marchandises	420.000	
3121	Matières premières	190.000	
3151	Produits finis	970.000	
6114	Variation des stocks de marchandises		420.000
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		190.000
71321	Variation des stocks de produits finis		970.000
	Constatation des stocks finaux		
	d°		
61961	DEP pour dépréciation des stocks	104.100	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		21.900
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		23.700
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		58.500
	Constatation des provisions sur les S.F		

EXERCICE 3.4 :**1- Etablissement de l'état des créances :****Etat des créances au 31/12/2014**

Clients	Créance TTC	Règlement en 2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
				2014	2013		Dot	Rep
FATHI	72.000	24.000	40.000	10.000	18.000	-	-	8.000
HAMDI	48.000	12.000	30.000	18.000	8.000	-	10.000	-
BADRI	60.000	-	50.000	-	10.000	50.000	-	10.000
ALI	38.400	-	32.000	22.400	-	-	22.400	-
OMAR	21.600	7.200	12.000	-	-	12.000	-	-
TOTAL						62.000	32.400	18.000

2- Ecritures de régularisation des créances :

		31/12/2014	
61964 3942	DEP pour dépréciation des créances de l'AC Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances	32.400	32.400
d°			
3942 7196	Provisions pour dépréciation des clients et CR Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances	18.000	18.000 *
d°			
6182 4455 3424	Pertes sur créances irrécouvrables Etat, TVA facturée Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances	50.000 10.000	60.000
d°			
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Reclassement des clients	38.400	38.400
d°			
6585 4455 3421	Créances devenues irrécouvrables Etat, TVA facturée Suivant état des créances	12.000 2.400	14.400

EXERCICE 3.5 :

1- Calcul du solde du compte : 3942-Prov. pour dép. des clients :

Provisions pour dépréciation des clients au 31/12/2013

Clients	Créances TTC 01/01/2014	Créances HT 01/01/2014	Taux de la provision	Montant de la provision
MAHDI	67.200	56.000	40%	22.400
KAMAL	98.400	82.000	30%	24.600
SANAE	30.720	25.600	20%	5.120
TOTAL				52.120

2- Etablissement de l'état des créances :

Etat des créances au 31/12/2014

Clients	Créance TTC	Règlement en 2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
				2014	2013		Dot	Rep
MAHDI	67.200	13.200	45.000	-	22.400	45.000	-	22.400
KAMAL	98.400	38.400	50.000	5.000	24.600	-	-	19.600
SANAE	30.720	15.720	12.500	7.500	5.120	-	2.380	-
RAMZI	40.800	-	34.000	-	-	34.000	-	-
FADL	27.600	-	23.000	13.800	-	-	13.800	-
TOTAL						79.000	16.180	42.000

3- Ecritures de régularisation des créances :

		31/12/2014	
61964 3942	DEP pour dépréciation des créances de l'AC Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances	16.180	16.180
d°			
3942 7196	Provisions pour dépréciation des clients et CR Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances	42.000	42.000
d°			
6182 4455 3424	Pertes sur créances irrécouvrables Etat, TVA facturée Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances	45.000 9.000	54.000
d°			
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Reclassement des clients	27.600	27.600
d°			
6585 4455 3421	Créances devenues irrécouvrables Etat, TVA facturée Suivant état des créances	34.000 6.800	40.800

EXERCICE 3.6 :

1- Complément de l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014 :

Etat des clients douteux et des provisions pour dépréciation

Clients	Créances TTC 01/01/2014	Créances HT 01/01/2014	Provisions 2013		Règlements en 2014	Créances TTC 31/12/2014
			Taux	Montant		
HADA	15.000	12.500	25%	3.125	Néant	15.000
FALA	21.600	18.000	10%	1.800	9.600	12.000
NASR	25.560	21.300	40%	8.520	8.400	17.160
TAZI	31.200	26.000	30%	7.800	15.000	16.200
TOTAL	93.360	TOTAL		21.245	33.000	60.360

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3424	-Clients douteux ou litigieux	60.360	
3942	-Provisions pour dépréciation des clients		21.245

2- Etablissement de l'état des créances :

Etat des créances au 31/12/2014

Clients	Créance TTC	Règlement en 2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
				2014	2013		Dot	Rep
HADA	15.000	-	12.500	5.000	3.125	-	1.875	-
FALA	21.600	9.600	10.000	2.500	1.800	-	700	-
NASR	25.560	8.400	14.300	-	8.520	14.300	-	8.520
TAZI	31.200	15.000	13.500	1.350	7.800	-	-	6.450
IZANA	36.000	-	30.000	10.500	-	-	10.500	-
DRIS	12.000	-	10.000	-	-	10.000	-	-
TOTAL						24.300	13.075	14.970

3- Ecritures de régularisation des créances :

		31/12/2014	
61964 3942	DEP pour dépréciation des créances de l'AC Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances	13.075	13.075
d°			
3942 7196	Provisions pour dépréciation des clients et CR Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances	14.970	14.970
d°			
6182 4455 3424	Pertes sur créances irrécouvrables Etat, TVA facturée Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances	14.300 2.860	17.160
d°			
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Reclassement des clients	36.000	36.000
d°			
6585 4455 3421	Créances devenues irrécouvrables Etat, TVA facturée Suivant état des créances	10.000 2.000	12.000

4- Etablissement de l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014 :

D	3424-Clients douteux	C	D	3942-Prov. Pour dép. clients	C
	60.360	17.160		14.970	21.245
	36.000	SD 79.200	SC	19.350	13.075

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3424	-Clients douteux ou litigieux	79.200	
3942	-Provisions pour dépréciation des clients		19.350

EXERCICE 3.7 :

1- Complément de l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014 :

Etat des clients douteux et des provisions pour dépréciation

Clients	Créances TTC 01/01/2014	Créances HT 01/01/2014	Provisions 2013		Règlements en 2014	Créances TTC 31/12/2014
			Taux	Montant		
FIHRI	24.000	20.000	30%	6.000	Néant	24.000
ALAL	48.000	40.000	30%	12.000	12.000	36.000
SABAH	24.000	20.000	50%	10.000	6.000	18.000
TOTAL	96.000	TOTAL		28.000	18.000	78.000

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3424	-Clients douteux ou litigieux	78.000	
3942	-Provisions pour dépréciation des clients		28.000

2- Etablissement de l'état des créances :

Etat des créances au 31/12/2014

Clients	Créance TTC 31/12/2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
			2014	2013		Dot	Rep
FIHRI	24.000	20.000	8.000	6.000	-	2.000	-
ALAL	36.000	30.000	6.000	12.000	-	-	6.000
SABAH	18.000	15.000	-	10.000	15.000	-	10.000
SIDKI	15.000	12.500	3.125	-	-	3.125	-
HOUDA	12.000	10.000	-	-	10.000	-	-
TOTAL					25.000	5.125	16.000

3- Ecritures de régularisation des créances :

		31/12/2014	
61964 3942	DEP pour dépréciation des créances de l'AC Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances	5.125	5.125
d°			
3942 7196	Provisions pour dépréciation des clients et CR Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances	16.000	16.000
d°			
6182 4455 3424	Pertes sur créances irrécouvrables Etat, TVA facturée Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances	15.000 3.000	18.000
d°			
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Redassement des clients	15.000	15.000
d°			
6585 4455 3421	Créances devenues irrécouvrables Etat, TVA facturée Suivant état des créances	10.000 2.000	12.000

4- Etablissement de l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014 :

D	3424-Clients douteux	C	D	3942-Prov. Pour dép. clients	C
	78.000	18.000		16.000	28.000
	15.000	SD 75.000	SC	17.125	5.125

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
3424	-Clients douteux ou litigieux	75.000	
3942	-Provisions pour dépréciation des clients		17.125

EXERCICE 3.8 :

1- Présentation du tableau des titres :

Etat des titres au 31/12/2014

Titres	Nombre	PAU	Provision 2014	Provision 2013	Réajustement	
					Dotations	Reprise
T.P	340	230	1.700	3.400	-	1.700
T.V.P	160	140	1.600	800	800	-

2- Ecritures de régularisation des titres :

		31/12/2014		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	1.700		
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin. Diminution de la provision d°			1.700
6394	DAP pour dépréciation des TVP	800		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP Augmentation de provision			800

EXERCICE 3.9 :

1- Complément de l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014 :

Etat des titres en portefeuille

Nature	Acquisition		Cours au 31/12/2013	Provisions au 31/12/2013
	Nombre	P.U		
-T.P :				
Actions CTM	700	300	320	-
Actions SALF	250	350	290	15.000
-T.V.P :				
Actions SMC	600	620	610	6.000

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2510	-Titres de participation	297.500	
2951	-Provisions pour dépréciation des T.P		15.000
3500	-Titres et valeurs de placement	372.000	
3950	-Provisions pour dépréciation des T.V.P		6.000

2- Etablissement de l'état des titres :

Etat des titres au 31/12/2014

Nature	Acquisition		Provisions		Réajustement		
	Nombre	P.U	2014	2013	Dotation	Reprise	
TP	Actions CTM	700	300	7.000	-	7.000	-
	Actions SALF cédées	100	350	-	6.000	-	6.000
	Actions SALF conservées	150	350	1.500	9.000	-	7.500
TVP	Actions SMC cédées	250	620	-	2.500	-	2.500
	Actions SMC conservées	350	620	-	3.500	-	3.500

3- Ecritures de régularisation des titres :

		31/12/2014	
6392	DAP pour dépréciation des immob. financières	7.000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		7.000
	Suivant état des titres		
	d°		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	13.500	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin.		13.500
	Suivant état des titres		
	d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	6.000	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		6.000
	Suivant état des titres		
	d°		
5141	Banque	32.763	
6147	Services bancaires	670	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	67	
7514	Produits des cessions d'immobilisations financières		33.500
	Cession de 100 actions SALF		
	d°		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	35.000	
2510	Titres de participation		35.000
	Sortie de 100 actions SALF cédées		
	d°		
5141	Banque	154.284	
6147	Services bancaires	1.560	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	156	
7385	Produits nets sur cession des TVP		1.000
3500	TVP		155.000
	Cession de 250 actions SMC		

EXERCICE 3.10 :

1- Etablissement de l'état des titres :

Etat des titres au 31/12/2014

Nature		Acquisition		Provisions		Réajustement	
		Nombre	P.U	2014	2013	Dotation	Reprise
TP	Actions SAFA	120	300	1.200	2.400	-	1.200
TVP	Actions BERA cédées	150	180	-	750	-	750
	Actions BERA conservées	100	180	1.000	500	500	-

2- Ecritures de régularisation des titres :

		31/12/2014	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	1.200	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin. Suivant état des titres		1.200
d°			
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	750	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP Suivant état des titres		750
d°			
6394	DAP pour dépréciation des TVP	500	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP Suivant état des titres		500
d°			
5141	Banque	29.670	
6147	Services bancaires		
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	300	
7385	Produits nets sur cession des TVP	30	
3500	TVP		3.000
	Avis de crédit n°3423 Cession de 150 actions BERA		27.000

EXERCICE 3.11 :

1- Calcul du solde de compte titres de participation :

Eléments	Nombre	PAU	Montant
Titres de participation	360	840	302.400

2- Etablissement de l'état des titres :

Etat des titres au 31/12/2014

Nature	Acquisition		Provisions		Réajustement	
	Nombre	P.U	2014	2013	Dotation	Reprise
T.P cédés	150	840	-	2.700	-	2.700
T.P conservés	210	840	5.040	3.780	1.260	-
T.V.P cédés	135	456	-	540	-	540
T.V.P conservés	150	456	1.800	600	1.200	-

Provisions pour dépréciation des T.P en 2013

Eléments	Nombre	PAU	Montant
Titres de participation	360	18	6.480
T.P cédés	150	18	2.700
T.P conservés	210	18	3.780

Provisions pour dépréciation des T.V.P en 2013

Eléments	Nombre	PAU	Montant
Titres et valeurs de placement	285	4	1.140
T.V.P cédés	135	4	540
T.V.P conservés	150	4	600

3- Ecritures de régularisation des titres :

		31/12/2014	
6392	DAP pour dépréciation des immob. financières	1.260	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		1.260
	Suivant état des titres		
	d°		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	2.700	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin.		2.700
	Suivant état des titres		
	d°		
6394	DAP pour dépréciation des TVP	1.200	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		1.200
	Suivant état des titres		
	d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	540	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		540
	Suivant état des titres		
	d°		
5141	Banque	122.340	
6147	Services bancaires	600	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	60	
7514	Produits des cessions d'immobilisations financières		123.000
	Cession de 150 T.P		
	d°		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	126.000	
2510	Titres de participation		126.000
	Sortie de 150 T.P cédés		
	d°		
5141	Banque	60.156	
6147	Services bancaires	540	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	54	
6385	Charges nettes sur cession des TVP	810	
3500			61.560
	Cession de 135 T.V.P		
	TVP		

EXERCICE 3.12 :**Ecritures de régularisation au 31/12/2014**

		31/12/2014	
6195 4501	DEP pour risques et charges Provisions pour litiges Constatation de la provision d°	20.000	20.000
1555 7195	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices Reprises sur provisions pour risques et charges Annulation de la provision d°	675.000	675.000
6595 4505	DNCP pour risques et charges Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités Constatation de la provision d°	5.000	5.000
4501 7195	Provisions pour litiges Reprises sur provisions pour risques et charges Annulation de la provision d°	3.000	3.000
6595 1511	DNCP pour risques et charges Provisions pour litiges Constatation de la provision d°	16.000	16.000
6195 4501	DEP pour risques et charges Provisions pour litiges Augmentation de la provision d°	4.000	4.000
6195 1555	DEP pour risques et charges Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices Dotation de l'exercice 2012 (160.000 / 4 = 40.000)	40.000	40.000

EXERCICE 3.13 :**Ecritures de régularisation au 31/12/2014**

		31/12/2014	
6195 1555	DEP pour risques et charges Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices Dotation de l'exercice 2012 (150.000 / 3 = 50.000) d°	50.000	50.000
4501 7595	Provisions pour litiges Reprises NC sur provisions pour risques et charges Annulation de la provision	17.000	17.000

EXERCICE 3.14 :

1- Calcul du solde de compte provisions pour dépréciation des titres de participation :

Provisions pour dépréciation des T.P

Nature	Acquisition		Cours au 31/12/2013	Provisions au 31/12/2013
	Nombre	P.U		
Titres et valeurs de placement	520	230	225	2.600

2- Etablissement de l'état des titres :

Etat des titres au 31/12/2014

Nature	Acquisition		Provisions		Réajustement	
	Nombre	P.U	2014	2013	Dotation	Reprise
T.P cédés	100	230	-	500	-	500
T.P conservés	420	230	840	2.100	-	1.260
T.V.P cédés	50	600	-	200	-	200
T.V.P conservés	80	600	560	320	240	-

3- Etablissement de l'état des créances :

Calcul des montants des créances

Clients	Créances TTC 31/12/2013	Règlements en 2014	Créances TTC 31/12/2014	Provisions 2013
SALEM	45.000	15.000	30.000	11.250
YASER	79.200	36.000	43.200	22.000
ERRIM	31.200	-	31.200	15.600
TOTAL	155.400	51.000	104.400	48.850

Etat des créances au 31/12/2014

Clients	Créance TTC	Règlement en 2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
				2014	2013		Dot	Rep
SALEM	45.000	15.000	25.000	17.500	11.250	-	6.250	-
YASER	79.200	36.000	36.000	7.200	22.000	-	-	14.800
ERRIM	31.200	-	26.000	-	15.600	26.000	-	15.600
DAHBI	39.600	-	33.000	13.200	-	-	13.200	-
SALKA	20.400	-	17.000	-	-	17.000	-	-
TOTAL						43.000	19.450	30.400

4- Ecritures de régularisation :

a- Créances douteuses et irrécouvrables :

		31/12/2014	
61964 3942	DEP pour dépréciation des créances de l'AC Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances	19.450	19.450
d°			
3942 7196	Provisions pour dépréciation des clients et CR Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances	30.400	30.400
d°			
6182 4455 3424	Pertes sur créances irrécouvrables Etat, TVA facturée Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances	26.000 5.200	31.200
d°			
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Reclassement des clients Clients	39.600	39.600
d°			
6585 4455 3421	Créances devenues irrécouvrables Etat, TVA facturée Clients Suivant état des créances	17.000 3.400	20.400

b- Titres de participation :

		31/12/2014	
2951 7392	Provisions pour dépréciation des titres de participation Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin. Suivant état des titres	1.760	1.760
d°			
5141 6147 34552 7514	Banque Services bancaires Etat, TVA récupérable sur charges Produits des cessions d'immobilisations financières Avis de crédit n°5982	22.983 470 47	23.500
d°			
6514 2510	VNA des immobilisations financières cédées Titres de participation Sortie de 100 T.P cédés	23.000	23.000

c- Titres et valeurs de placement :

		31/12/2014	
6394 3950	DAP pour dépréciation des TVP Provisions pour dépréciation des TVP Suivant état des titres	240	240
d°			
3950 7394	Provisions pour dépréciation des TVP Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP Suivant état des titres	200	200
d°			
5141 6147	Banque Services bancaires	29.829 610	
34552 7385 3500	Etat, TVA récupérable sur charges Produits nets sur cession des TVP TVP Avis de crédit n°8649	61	500 30.000

d- Stock de marchandises :

		31/12/2014	
3911 7196	Provisions pour dépréciation des marchandises Reprises sur provisions pour dépréciation de l'A.C Annulation de provision sur le S.I	32.000	32.000
d°			
3111 6114	Marchandises Variation des stocks de marchandises Constatation de stock final	195.000	195.000
d°			
61961 3911	DEP pour dépréciation des stocks Provisions pour dépréciation des marchandises Constatation de provision sur le S.F	15.000	15.000

e- Fonds commercial :

		31/12/2014	
61942	DEP pour dépréciation des immob. incorporelles	20.000	
2920	Provisions pour dépréciation des immob. incorp.		20.000
	Constatation de la provision (150.000 – 130.000)		

f- Provisions pour risques et charges :

		31/12/2014	
6133	Entretiens et réparations	125.000	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	25.000	
5141			150.000
	Chèque bancaire n°4532		
	d°		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	120.000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		120.000
	Annulation de la provision		
	d°		
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités	21.400	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		21.400
	Diminution de la provision		
	d°		
61765	Indemnité de préavis et de licenciement	12.000	
5141			12.000
	Chèque bancaire n°4536		
	d°		
4501	Provisions pour litiges	15.400	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		15.400
	Annulation de la provision pour litiges		

5- Etablissement du tableau des provisions :

Extrait du tableau des provisions

NATURE	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		E	F	NC	E	F	NC	
PPD de l'A.I	2.600	20.000	-	-	-	1.760	-	20.840
PD pour R.C	166.400	-	-	-	141.400	-	-	25.000
PPD de l'A.C	81.370	34.450	240	-	62.400	200	-	53.460
AP pour R.C	15.400	-	-	-	15.400	-	-	-

6- Présentation de l'extrait du bilan :

Extrait du bilan de la société SOTAM au 31/12/2014

ACTIF	Brut	A & P	Net	PASSIF	Montant
ACTIF IMMOBILISE :				FINANCEMENT PERMANENT :	
Immob. incorporelles				Prov. dur. pour R et C	25.000
Fonds commercial	150.000	20.000	130.000	Provisions pour risques	-
Immob. financières				Provisions pour charges	-
Titres de participation	96.600	840	2.400	PASSIF CIRCULANT :	
ACTIF CIRCULANT :				Autres provisions pour risques et charges	-
Stocks					
Marchandises	195.000	15.000	180.000		
Créances de l'A.C					
Clients et C.R	922.800	37.900	884.900		
TVP	48.000	560	47.440		

Quatrième Chapitre

LA RÉGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

Selon le principe de spécialisation des exercices, les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice comptable qui les concerne effectivement et à celui-là seulement. Par conséquent, l'entreprise est tenue de régulariser les comptes de charges et de produits intéressés à la fin de chaque exercice.

I- Régularisation des charges :

A la date d'inventaire, l'entreprise peut constater que :

-certaines charges concernant l'exercice suivant et qui ont été comptabilisées au cours de l'exercice. Ces charges sont appelées : **Charges constatées d'avance**.

-d'autres charges concernant l'exercice qui s'achève et qui n'ont pas encore été comptabilisées. Ces charges sont appelées : **Charges à payer**.

1- Charges constatées d'avance :

a- Définition :

Ce sont des charges qui ont été enregistrées au cours de l'exercice mais qui sont relatives à l'exercice suivant. Il convient donc de soustraire, des charges de l'exercice, la partie des charges qui concerne l'exercice ultérieur.

b- Traitement comptable :

La partie de la charge, qui ne concerne pas l'exercice, est traitée comme une **créance** sur l'exercice suivant. La régularisation des charges constatées d'avance consiste donc à **débiter** le compte : **3491 Charges constatées d'avance** et à **créditer** un compte de **charges** concerné.

Au début de l'exercice suivant, et pour rattacher la charge à l'exercice concerné, on doit passer l'écriture de contrepassation.

Exemple :

Le 01/09/2014, l'entreprise Wafa a réglé par chèque bancaire n°25189 la prime d'assurance annuelle couvrant la période du 01/09/2014 au 31/08/2015. Le montant global est de : 12.000 dh.

Travail à faire :

Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise Wafa.

Solution :

La prime d'assurance payée le 01/09/2014 a été comptabilisée en totalité sur l'exercice 2014, alors qu'une partie de cette charge concerne l'exercice 2015.

-Montant annuel de la prime (12 mois) = 12.000 dh.

-Fraction relative à l'exercice 2014 (4 mois) : $12.000 \times 4/12 = 4.000$ dh.

-Fraction relative à l'exercice 2015 (8 mois) : $12.000 \times 8/12 = 8.000$ dh.

01/09/2014	31/12/2014	31/08/2015
	Charge de l'exercice 2014 : 4.000 dh (4 mois)	Charge de l'exercice 2015 : 8.000 dh (8 mois)
Prime d'assurance annuelle : 12.000 dh		

Païement de la prime d'assurance :

		01/09/2014		
6134	Primes d'assurance		12.000	
5141	Banque			12.000
		Chèque bancaire n°25189		

Ecriture de régularisation :

		31/12/2014		
3491	Charges constatées d'avance		8.000	
6134	Primes d'assurance			8.000
		Régularisation de prime d'assurance		

Ecriture de contre passation :

		01/01/2015		
6134	Primes d'assurance		8.000	
3491	Charges constatées d'avance			8.000
		Contre passation de l'écriture de régularisation		

2- Charges à payer :

a- Définition :

Ce sont des charges qui concernent l'exercice qui s'achève, mais qui n'ont pas encore été comptabilisées car elles ne seront payées qu'au cours de l'exercice suivant. Il convient donc d'imputer ces charges à l'exercice en cours.

b- Traitement comptable :

Les charges à payer sont considérées comme des charges à rattacher à l'exercice en cours et elles sont traitées comme une **dette** envers l'exercice suivant. La régularisation de ces charges consiste donc à **débiter** le compte de **charges** concerné et à **créditer** l'un des comptes de dettes suivants :

4417 Fournisseurs, factures non parvenues

4427 RRR à accorder – Avoirs à établir

4437 Charges de personnel à payer

4447 Charges sociales à payer

4457 Etat, impôts et taxes à payer

4487 Dettes rattachées aux autres créanciers

4493 Intérêts courus et non échus à payer

Au début de l'exercice suivant, et pour éviter la double comptabilisation de la charge, on doit passer l'écriture de contrepassation.

Exemple :

Le 01/10/2014, l'entreprise Wafa a contracté un emprunt de 120.000 dh. Les intérêts calculés au taux de 10% l'an seront payés le 30/09/2015.

Travail à faire :

Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise Wafa.

Solution :

Le montant des intérêts annuels qui ne sera payé qu'au cours de l'exercice 2015 couvre la période du 01/10/2014 au 30/09/2015, alors que la partie de cette charge qui concerne l'exercice 2014 n'a pas encore comptabilisée.

-Montant des intérêts annuels (12 mois) = $120.000 \times 10\% = 12.000$ dh.

-Fraction relative à l'exercice 2014 (3 mois) : $12.000 \times 3/12 = 3.000$ dh.

-Fraction relative à l'exercice 2015 (9 mois) : $12.000 \times 9/12 = 9.000$ dh.

01/10/2014	31/12/2014	30/09/2015
Charge de l'exercice 2014 : 3.000 dh (3 mois)	Charge de l'exercice 2015 : 9.000 dh (9 mois)	
Intérêts annuels : 12.000 dh		

Ecriture de régularisation :

		31/12/2014		
6311	Intérêts des emprunts et dettes		3.000	
4493	Intérêts courus et non échus à payer			3.000
	Régularisation des intérêts			

Ecriture de contre passation :

		01/01/2015		
4493	Intérêts courus et non échus à payer		3.000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes			3.000
	Contre passation de l'écriture de régularisation			

Paiement des intérêts :

		30/09/2015		
6311	Intérêts des emprunts et dettes		12.000	
5141	Banque			12.000
	Paiement des intérêts annuels			

II- Régularisation des produits :

A la date d'inventaire, l'entreprise peut constater que :

- certains produits relèvent de l'exercice suivant et qui ont été comptabilisés au cours de l'exercice. Ces produits sont appelés : **Produits constatés d'avance**.
- d'autres produits concernant l'exercice qui s'achève et qui n'ont pas encore été comptabilisés. Ces produits sont appelés : **Produits à recevoir**.

1- Produits constatés d'avance :

a- Définition :

Ce sont des produits qui ont été enregistrés au cours de l'exercice mais qui sont relatifs à l'exercice suivant. Il convient donc de soustraire des produits de l'exercice, la partie des produits qui concerne l'exercice ultérieur.

b- Traitement comptable :

La partie de produit, qui ne concerne pas l'exercice, est traitée comme une **dette** envers l'exercice suivant. La régularisation des produits constatés d'avance consiste donc à **créditer** le compte : **4491 Produits constatés d'avance** et à **débiter** un compte de **produits** concerné.

Au début de l'exercice suivant, et pour rattacher le produit à l'exercice concerné, on doit passer l'écriture de contrepassation.

Exemple :

Le 01/11/2014, l'entreprise Wafa a encaissée par chèque bancaire n°54621 le loyer semestriel d'un magasin couvrant la période du 01/11/2014 au 30/04/2015. Le montant est de : 6.000 dh.

Travail à faire :

Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise Wafa.

Solution :

Le montant du loyer encaissé le 01/11/2014 a été comptabilisé en totalité sur l'exercice 2014, alors qu'une partie de ce produit concerne l'exercice 2015.

- Montant semestriel du loyer (6 mois) = 6.000 dh.
- Fraction relative à l'exercice 2014 (2 mois) : $6.000 \times \frac{2}{6} = 2.000$ dh.
- Fraction relative à l'exercice 2015 (4 mois) : $6.000 \times \frac{4}{6} = 4.000$ dh.

01/11/2014	31/12/2014	30/04/2015
Charge de l'exercice 2014 : 2.000 dh (2 mois)	Charge de l'exercice 2015 : 4.000 dh (4 mois)	
Loyer semestriel : 6.000 dh		

Encaissement du loyer :

		01/11/2014		
5141	Banque		6.000	
71271	Locations diverses reçues			6.000
	Chèque bancaire n°54621			

Ecriture de régularisation :

		31/12/2014		
71271	Locations diverses reçues		4.000	
4491	Produits constatés d'avance			4.000
	Régularisation de loyer			

Ecriture de contre passation :

		01/01/2015		
4491	Produits constatés d'avance		4.000	
71271	Locations diverses reçues			4.000
	Contre passation de l'écriture de régularisation			

2- Produits à recevoir :

a- Définition :

Ce sont des produits qui concernent l'exercice qui s'achève, mais qui n'ont pas encore été comptabilisés car ils ne seront reçus qu'au cours de l'exercice suivant. Il convient donc d'imputer ces produits à l'exercice en cours.

b- Traitement comptable :

Les produits à recevoir sont considérés comme des produits à rattacher à l'exercice en cours et ils sont traités comme une **créance** sur l'exercice suivant. La régularisation de ces produits consiste donc à **créditer** le compte de **produits** concerné et à **débiter** l'un des comptes de créances suivants :

3417 RRR à obtenir – Avoirs non encore reçus

3427 Clients, factures à établir

3467 Créances rattachées aux comptes d'associés

3487 Créances rattachées aux autres débiteurs

3493 Intérêts courus et non échus à percevoir

Au début de l'exercice suivant, et pour éviter la double comptabilisation du produit, on doit passer l'écriture de contrepassation.

Exemple :

Le 01/09/2014, l'entreprise Wafa a consenti un prêt de 90.000 dh. Les intérêts calculés au taux de 10% l'an seront reçus le 31/08/2015.

Travail à faire :

Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise Wafa.

Solution :

Le montant des intérêts annuels qui ne sera reçu qu'au cours de l'exercice 2015 couvre la période du 01/09/2014 au 31/08/2015, alors que la partie de ce produit qui concerne l'exercice 2014 n'a pas encore comptabilisée.

-Montant des intérêts annuels (12 mois) = $90.000 \times 10\% = 9.000$ dh.

-Fraction relative à l'exercice 2014 (4 mois) : $9.000 \times 4/12 = 3.000$ dh.

-Fraction relative à l'exercice 2015 (8 mois) : $9.000 \times 8/12 = 6.000$ dh.

01/09/2014	31/12/2014	31/08/2015
Charge de l'exercice 2014 : 3.000 dh (4 mois)		Charge de l'exercice 2015 : 6.000 dh (8 mois)
Intérêts annuels : 9.000 dh		

Ecriture de régularisation :

		31/12/2014		
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir		3.000	
7381	Intérêts et produits assimilés			3.000
	Régularisation des intérêts			

Ecriture de contre passation :

		01/01/2015		
7381	Intérêts et produits assimilés		3.000	
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir			3.000
	Contre passation de l'écriture de régularisation			

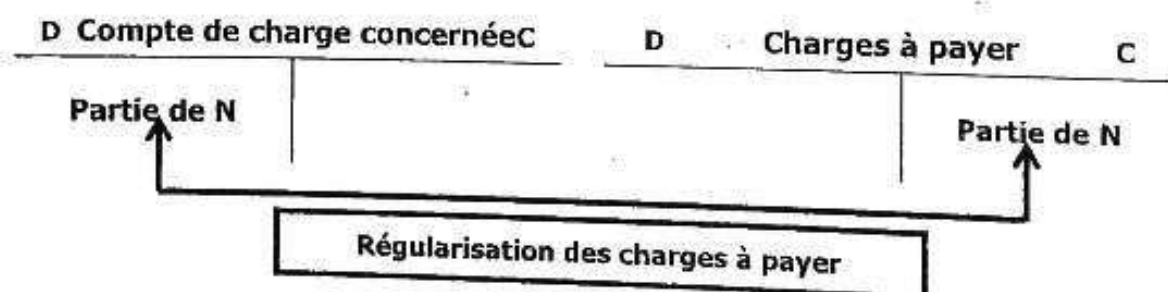
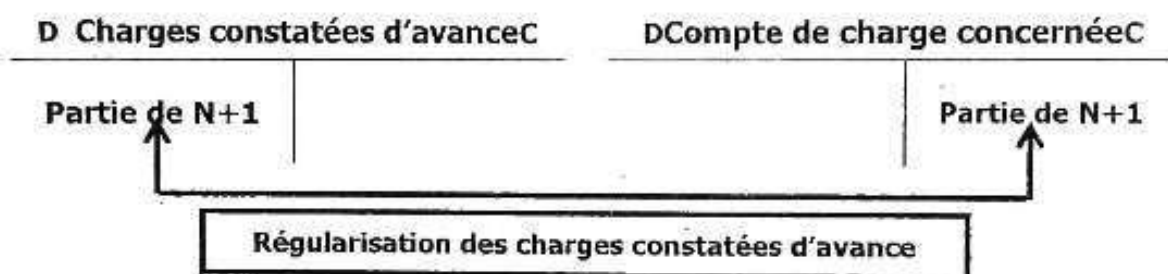
Paiement des intérêts :

		31/08/2015		
5141	Banque		9.000	
7381	Intérêts et produits assimilés			9.000
	Encaissement des intérêts annuels			

REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

Régularisation des charges		Régularisation des produits	
Charges constatées d'avance	Charges à payer	Produits constatés d'avance	Produits à recevoir
Charges enregistrées au cours de l'exercice, mais qui sont relatives à l'exercice suivant	Charges relatives à l'exercice, mais pas encore été enregistrées	Produits enregistrés au cours de l'exercice, mais qui sont relatifs à l'exercice suivant	Produits relatifs à l'exercice, mais pas encore été enregistrés

REGULARISATION DES CHARGES



EXERCICES

EXERCICE 4.1 :

Au 31/12/2014, le service comptable de la société YASMINA met à votre disposition les informations suivantes :

Eléments	Périodes de couverture	Montant HT
-Intérêts sur prêts au personnel à terme échu.	01/07/2014 au 30/06/2015	3.600
-Loyer encaissé d'un local non affecté à l'exploitation.	01/09/2014 au 28/02/2015	9.000
-Prime d'assurance payée.	01/04/2014 au 31/03/2015	18.000
-Intérêts sur emprunt à terme échu.	01/10/2014 au 30/09/2015	4.800
-Frais d'électricité non encore payés.	01/12/2014 au 31/12/2014	950
-Facture d'eau potable non encore payée.	01/10/2014 au 31/12/2014	600
-Facture de téléphone non encore payée.	01/12/2012 au 31/12/2014	850
-Loyer encaissé d'un entrepôt affecté à l'exploitation.	01/11/2014 au 31/01/2015	7.200
-Ristournes promises à des clients.	-	2.530
-Timbres fiscaux non utilisés.	-	1.500
-Marchandises livrées sans factures.	-	50.000
-Fournitures de bureau non consommées (non stockables)	-	3.200
-Marchandises reçues sans factures.	-	25.000
-Ristournes promises par des fournisseurs.	-	1.450

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014.

EXERCICE 4.2 :

Au 31/12/2014, le comptable de l'entreprise SAAIDI a relevé les situations suivantes :

Eléments	Date	Montant HT	Observations
Loyer d'un local	Payé le 01/12/2014	4.500	Payé trimestriellement par chèque en début de période.
Primes d'assurances	Payée le 01/10/2014	27.000	Prime d'assurance annuelle du 01/10/2014 au 30/09/2015.
Prêt au personnel	Accordé le 01/07/2014	200.000	Les intérêts au taux de 12% l'an seront reçus le 30/06/2014.
Loyer d'un magasin	A encaisser le 30/04/2015	12.000	Encaissé semestriellement par chèque en fin de période.
Ristournes non encore reçues des fournisseurs	Exercice 2014	950	Les avoirs correspondant ne sont pas encore reçus (TVA 20%).
Fournitures de bureau (stockables)	Au 31/12/2014	570	Eléments seront consommés durant l'exercice 2015.
Factures livrées sans marchandises	Exercice 2014	24.000	Marchandises comptabilisées sur facture mais n'ont pas encore été livrées.
Emprunt auprès de la banque	Contracté le 01/04/2014	140.000	Les intérêts seront payés au taux de 8% l'an le 31/03/2014.
Timbres postaux	Au 31/12/2014	730	Eléments non consommés au cours de l'exercice 2014.
Ristournes non encore accordées aux clients	Exercice 2014	9.600	Les avoirs correspondant ne sont pas encore établis. (TVA 20%)
Carburants	Au 31/12/2014	4.600	Eléments seront consommés durant l'exercice 2015.
Factures reçues sans marchandises	Exercice 2014	15.000	Marchandises comptabilisées sur facture mais n'ont pas encore été reçues.

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014.

EXERCICE 4.3 :

L'entreprise SALMI vous communique les données d'inventaire suivantes tirées de sa comptabilité au 31/12/2014 :

1- Au 31/12/2014, il reste en stock :

- Des fournitures de bureau pour 6.700 dh(HT).
- Des carburants non consommés pour 10.500 dh (HT).
- Des timbres postaux pour 360 dh.
- Des timbres fiscaux pour 640 dh.

2- L'entreprise espère obtenir une ristourne de 400 dh(HT) promise par son fournisseur de marchandises, la facture d'avoir n'est pas encore parvenue.

3- Des marchandises achetées pour 21.000 dh (HT) ont été comptabilisées sur facture le 23/12/2014, alors qu'elles n'ont pas encore été reçues.

4- Une prime d'assurance de 19.200 dh a été réglée par chèque bancaire le 01/10/2014. Cette assurance couvre la période d'un an jusqu'au 30/09/2015.

5- Un lot de marchandises de 4.500 dh (HT) a été réceptionné le 28/12/2014. Au 31/12/2014, la facture correspondante n'est toujours pas envoyée par le fournisseur.

6- L'entreprise a promis son client ZAIDI d'un rabais de 600 dh(HT) sur la livraison des marchandises défectueuses. La facture correspondante n'a pas été établie.

7- Le loyer trimestriel de 6.000 dh payé en espèces le 01/12/2014 concerne les mois de Décembre 2014, Janvier et Février 2015.

8- Les intérêts semestriels d'un emprunt de 100.000 dh contracté le 02/09/2014 sont payables à terme échu le 28/02/2015. Taux d'intérêt 12% l'an.

9- Un rabais de 950 dh (HT) accordé le 25/12/2014 à un client, la facture d'avoir n'a pas encore été établie.

10- L'entreprise doit encaisser le 1^{er} Mars 2015, le loyer trimestriel de 9.000 dh d'un local lui appartenant pour la période du 01/12/2014 au 28/02/2015.

11- Des marchandises de 38.000 dh (HT) facturées le 25/12/2014 au client SAID, mais n'ont pas encore été livrées.

12- Des produits finis de 27.000 dh(HT) livrés le 27/12/2014 au client RACHID, mais la facture correspondante n'est pas encore établie par le service commercial.

13- Les achats de matières premières auprès du fournisseur RODANI se sont élevés pour l'exercice 2014 à 500.000 dh (HT). La ristourne habituelle de 2% accordée par ce fournisseur n'est pas encore facturée.

14- Les intérêts annuels d'un prêt de 60.000 dh consenti à un salarié le 01/03/2014 seront reçus le 28/02/2015. Taux d'intérêt 10%.

15- Au 31/12/2014, il reste à payer :

- Des honoraires d'un avocat : 3.000 dh(HT). TVA 10%.
- Des charges sociales à la CNSS : 16.000 dh.
- Des salaires du mois de Décembre 2012 : 160.000 dh.

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014.

EXERCICE 4.4 :

Au 31/12/2014, le comptable de l'entreprise MATOU constate les faits suivants :

- 1- Le loyer du mois de Décembre 2014 : 5.000 dh n'a pas été encore payé.
- 2- La note de téléphone relative aux mois de Novembre et de Décembre : 1.750 dh (HT) n'a pas été encore payée.
- 3- Les fournitures de bureau n'ont pas été entièrement utilisées. Il reste en stock de l'entreprise 5.420 dh (HT) de fournitures.
- 4- Le client TAQI doit accorder à l'entreprise une commission de 7.000 dh(HT) en rémunération d'un service rendu. La note n'a pas encore été établie.
- 5- Les commissions des vendeurs pour le mois de Décembre s'élèvent à 140.000 dh. Les charges sociales correspondantes représentent 30% de ce montant.
- 6- Une facture d'achat de marchandises de 23.670dh (HT) a été comptabilisée le 20 Décembre. Les marchandises n'ont pas été encore reçues.
- 7- La prime annuelle d'assurance incendie a été réglée le 1^{er} Juillet 2014 pour 14.880.
- 8- Un emprunt de 360.000 dh a été contracté le 1^{er} Mai 2014 à un taux de 12 % l'an. Les intérêts annuels doivent être payés le 30 Avril 2015.
- 9- La facture d'avoir relative à une ristourne de 13.300 dh (HT) sur les ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2014 n'a pas encore établie.
- 10- Le loyer trimestriel d'un magasin de stockage pour un montant de 7.200 dh a été reçu le 05/11/2014. Ce montant couvre la période du 01/11/2014 au 28/02/2015.
- 11- Un dépôt de 80.000 dh a été bloqué à la banque depuis le début de mars 2012 au taux de 9,75% l'an. Les intérêts annuels sont reçus le 01/03/2014.
- 12- Un rabais de 4.000 dh (HT) à obtenir de la part d'un fournisseur, suite à un retard de livraison. La facture d'avoir n'a pas encore reçu.
- 13- Une commission de courtage de 3.400 dh (HT) a été reçue le 24/12/2014, alors que la note ne sera adressée qu'en janvier 2015.
- 14- Des marchandises d'un montant de 115.000 dh (HT) ont été enregistrées le 14/12/2014. La livraison au client doit avoir lieu au début de Janvier 2015.
- 15- La consommation d'électricité des mois de Novembre et de Décembre est estimée à 3.260 dh (HT).
- 16- Une facture de 42.000 dh (HT) a été adressée au client le 29/12/2014. Les produits finis ne sont pas encore envoyés.
- 17- Une facture de 5.400 dh (HT) relative aux 6 annonces publicitaires mensuelles a été réglée le 28/11/2014. La première annonce est à paraître en Décembre 2014.
- 18- La redevance annuelle d'un brevet pour un montant de 31.800 dh a été reçue le 01/05/2014.
- 19- Des marchandises d'un montant de 6.500 dh (HT) ont été expédiées à un client. La facture sera établie au cours du mois de Janvier 2015.
- 20- Il reste à payer les honoraires d'un expert-comptable pour 1.400 dh (HT), les travaux d'entretien pour 5.200 dh (HT) et les salaires du personnel pour 164.000 dh.

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2014.

SOLUTION**EXERCICE 4.1 :****Ecritures de régularisation**

		31/12/2014	
3493 7381	Intérêts courus et non échus à percevoir Intérêts et produits assimilés Régularisation des intérêts de prêt (3.600 * 6/12) d°	1.800	1.800
7182 4491	Revenus des immeubles non affectés à l'expl. Produits constatés d'avance Régularisation de loyer encaissé (9.000 * 2/6) d°	3.000	3.000
3491 6134	Charges constatées d'avance Primes d'assurance Régularisation de prime d'assurance (18.000 * 3/12) d°	4.500	4.500
6311 4493	Intérêts des emprunts et dettes Intérêts courus et non échus à payer Régularisation des intérêts d'emprunt (4.800 * 3/12) d°	1.200	1.200
6125 34552 4417	Achats non stockés de M.F Etat, TVA récupérable sur charges Fournisseurs – factures non parvenues Régularisation des frais d'électricité d°	950 133	1.083
6125 34552 4417	Achats non stockés de M.F Etat, TVA récupérable sur charges Fournisseurs – factures non parvenues Régularisation des frais d'eau d°	600 42	642
61455 34552 4417	Frais de téléphone Etat, TVA récupérable sur charges Fournisseurs – factures non parvenues Régularisation des frais de téléphone d°	850 170	1.020
71271 4491	Locations diverses reçues Produits constatés d'avance Régularisation de loyer encaissé (7.200 * 1/3)	2.400	2.400

	d°		
7119	RRR accordés par l'entreprise	2.530	
4455	Etat, TVA facturée	506	
4427	RRR à accorder – avoirs à établir		3.036
	Régularisation des ristournes promises à des clients		
	d°		
3491	Charges constatées d'avance	1.500	
61671	Droits d'enregistrement et de timbre		1.500
	Régularisation des timbres fiscaux		
	d°		
3427	Clients – factures à établir	60.000	
7111	Ventes de marchandise		50.000
4455	Etat, TVA facturée		10.000
	Régularisation des marchandises livrées sans factures		
	d°		
3491	Charges constatées d'avance	3.200	
61254	Achats de fournitures de bureau		3.200
	Régularisation des fournitures de bureau		
	d°		
6111	Achats de marchandises	25.000	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	5.000	
4417	Fournisseurs – factures non parvenues		30.000
	Régularisation des marchandises reçues sans factures		
	d°		
3417	RRR à obtenir – avoirs non encore reçus	1.740	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		1.450
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		290
	Régularisation des ristournes promises par des fournisseurs		

EXERCICE 4.2 :**Ecritures de régularisation**

		31/12/2014	
7182 4491	Revenus des immeubles non affectés à l'expl. Produits constatés d'avance Régularisation de loyer encaissé (4.500 * 2/3) d°	3.000	3.000
3491 6134	Charges constatées d'avance Primes d'assurance Régularisation de prime d'assurance (27.000 * 9/12) d°	20.250	20.250
3493 7381	Intérêts courus et non échus à percevoir Intérêts et produits assimilés Régularisation des intérêts de prêt (200.000 * 12% * 6/12) d°	12.000	12.000
3487 71271	Créances rattachées aux autres débiteurs Locations diverses reçues Régularisation de loyer à encaisser (12.000 * 2/6) d°	4.000	4.000
3417 6119 34552	RRR à obtenir – avoirs non encore reçus RRR obtenus sur achats de marchandises Etat, TVA récupérable sur charges Régularisation des ristournes promises par des fournisseurs d°	1.140	950 190 ..
3491 61227	Charges constatées d'avance Achats de fournitures de bureau Régularisation des fournitures de bureau d°	570	570
7111 4491	Ventes de marchandises Produits constatés d'avance Régularisation des marchandises non encore livrées d°	24.000	24.000
6311 4493	Intérêts des emprunts et dettes Intérêts courus et non échus à payer Régularisation des intérêts d'emprunt (140.000 * 8% * 9/12)	8.400	8.400

3491	Charges constatées d'avance	d°			
61451	Régularisation des timbres postaux		Frais postaux	730	730
7119	RRR accordés par l'entreprise	d°		9.600	
4455	Etat, TVA facturée			1.920	
4427	Régularisation des ristournes promises à des clients		RRR à accorder – avoirs à établir		11.520
3491	Charges constatées d'avance	d°		4.600	
61223	Régularisation des carburants non consommés		Achats de combustibles		4.600
3491	Charges constatées d'avance	d°		15.000	
6111	Régularisation des marchandises non encore reçues		Achats de marchandises		15.000

EXERCICE 4.3 :**Ecritures de régularisation**

		31/12/2014	
3491	Charges constatées d'avance	18.200	
61227	Achats de fournitures de bureau		6.700
61223	Achats de combustibles		10.500
61451	Frais postaux		360
61671	Droits d'enregistrement et de timbre		640
	Régularisation des éléments non consommés		
	d°		
3417	RRR à obtenir – avoirs non encore reçus	480	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		400
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		80
	Régularisation des ristournes promises par des fournisseurs		
	d°		
3491	Charges constatées d'avance	21.000	
6111	Achats de marchandises		21.000
	Régularisation des marchandises non encore reçues		
	d°		
3491	Charges constatées d'avance	14.400	
6134	Primes d'assurance		14.400
	Régularisation de prime d'assurance (19.200 * 9/12)		
	d°		
6111	Achats de marchandises	4.500	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		900
4417	Fournisseurs – factures non parvenues		5.400
	Régularisation des marchandises reçues sans factures		
	d°		
7119	RRR accordés par l'entreprise	600	
4455	Etat, TVA facturée		120
4427	RRR à accorder – avoirs à établir		720
	Régularisation des rabais promis à des clients		
	d°		
3491	Charges constatées d'avance	4.000	
6131	Locations et charges locatives		4.000
	Régularisation de loyer payé (6.000 * 2/3)		
	d°		
6311	Intérêts des emprunts et dettes	4.000	
4493	Intérêts courus et non échus à payer		4.000
	Régularisation des intérêts d'emprunt (100.000 * 12%/2 * 4/6)		

	d°		
7119	RRR accordés par l'entreprise	950	
4455	Etat, TVA facturée	190	
4427	RRR à accorder – avoirs à établir		1.140
	Régularisation des rabais promis à des clients		
	d°		
3487	Créances rattachées aux autres débiteurs	3.000	
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation		3.000
	Régularisation de loyer à encaisser (9.000 * 1/3)		
	d°		
7111	Ventes de marchandises	38.000	
4491	Produits constatés d'avance		38.000
	Régularisation des marchandises non encore livrées		
	d°		
34271	Clients – factures à établir	32.400	
71211	Ventes de produits finis		27.000
4455	Etat, TVA facturée		5.400
	Régularisation des produits finis livrés sans factures		
	d°		
3417	RRR à obtenir – avoirs non encore reçus	12.000	
61291	RRR obtenus sur achats de matières premières		10.000
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		2.000
	Régularisation des ristournes promises par des fournisseurs		
	d°		
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir	5.000	
7381	Intérêts et produits assimilés		5.000
	Régularisation des intérêts de prêt (60.000 * 10% * 10/12)		
	d°		
61365	Honoraires	3.000	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	300	
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		3.300
	Régularisation des honoraires d'un avocat		
	d°		
6174	Charges sociales	16.000	
4447	Charges sociales à payer		16.000
	Régularisation des charges sociales		
	d°		
6171	Rémunération du personnel	160.000	
4437	Charges de personnel à payer		160.000
	Régularisation des charges de personnel		

EXERCICE 4.4 :

Ecritures de régularisation

6131 4487	Locations et charges locatives 31/12/2014 Dettes rattachées autres créanciers Régularisation de loyer	5.000	5.000
61455 34552 4417	Frais de téléphone d° Etat, TVA récupérable sur charges Fournisseurs – factures non parvenues Régularisation des frais de téléphone	1.750 350	2.100
3491 61227	Charges constatées d'avance d° Achats de fournitures de bureau Régularisation des fournitures de bureau	5.420	5.420
34271 71272 4455	Clients – factures à établir d° Commissions et courtages reçues Etat, TVA facturée Régularisation des commissions	8.400	7.000 1.400
61714 6174 4437 4447	Commissions au personnel d° Charges sociales Charges de personnel à payer Charges sociales à payer Régularisation des commissions à payer	140.000 42.000	140.000 42.000
3491 6111	Charges constatées d'avance d° Achats de marchandises Régularisation des marchandises non encore reçues	23.670	23.670
3491 6134	Charges constatées d'avance d° Primes d'assurance Régularisation de la prime d'assurance(14.880 * 6/12)	7.440	7.440
6311 4493	Intérêts des emprunts et dettes d° Intérêts courus et non échus à payer Régularisation des intérêts d'emprunt (360.000 * 12% * 8/12)	28.800	28.800
7129 4455 4427	RRR accordés par l'entreprise d° Etat, TVA facturée RRR à accorder – avoirs à établir Régularisation des ristournes promises à des clients	13.300 2.660	15.960
71271 4491	Locations diverses reçues d° Produits constatés d'avance Régularisation de loyer encaissé(7.200 * 2/4)	3.600	3.600
71271 4491	Intérêts et produits assimilés d° Produits constatés d'avance Régularisation des intérêts encaissés (80.000 * 9,75% * 2/12)	1.300	1.300

3417	RRR à obtenir – avoirs non encore reçus	d°	4.800	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises			4.000
34552	Etat, TVA récupérable sur charges			800
	Régularisation des ristournes promises			
34271	Clients – factures à établir	d°	4.080	
71272	Commissions et courtages reçues			3.400
4455	Etat, TVA facturée			680
	Régularisation des commissions			
7111	Ventes de marchandises	d°	115.000	
4491	Produits constatés d'avance			115.000
	Régularisation des marchandises non encore livrées			
6125	Achats non stockés de M.F	d°	3.260	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		652	
4417	Fournisseurs – factures non parvenues			3.912
	Régularisation des frais d'électricité			
71211	Ventes de produits finis	d°	42.000	
4491	Produits constatés d'avance			42.000
	Régularisation des produits finis non encore livrés			
3491	Charges constatées d'avance	d°	4.500	
6134	Annonces et insertions			4.500
	Régularisation des annonces publicitaires (5.400 * 5/6)			
71211	Ventes de produits accessoires	d°	10.600	
4491	Produits constatés d'avance			10.600
	Régularisation de la redevance d'un brevet (31.800 * 4/12)			
34271	Clients – factures à établir	d°	7.800	
7111	Ventes de marchandises			6.500
4455	Etat, TVA facturée			1.300
	Régularisation des marchandises livrées sans facture			
61365	Honoraires	d°	1.400	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		280	
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers			1.680
	Régularisation des honoraires d'un expert-comptable			
6133	Entretien et réparations	d°	5.200	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		1.040	
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers			6.240
	Régularisation des frais d'entretien			
6171	Rémunération du personnel	d°	164.000	
4437	Charges de personnel à payer			164.000
	Régularisation des charges de personnel			

ÉTUDE DE CAS

CAS N°1

L'entreprise « Tout pour le bureau » est une entreprise spécialisée dans la commercialisation de fournitures de bureau. Elle vous communique les documents et informations suivantes en vue d'effectuer certains travaux de fin d'exercice :

Document n°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2014

N°	Comptes	S.D	S.C
2111	Frais de constitution	60.000	
2320	Constructions	550.000	
2340	Matériel de transport	150.000	
2510	Titres de participation	42.000	
2811	Amortissement des frais de constitution		48.000
2832	Amortissement des constructions		40.000
2834	Amortissement du matériel de transport		20.000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		2.000
3111	Marchandises	930.000	
3421	Clients	252.000	
3424	Clients douteux ou litigieux	82.050	
3500	Titres et valeurs de placement	130.500	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		45.000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		33.975
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		9.000
4501	Provisions pour litiges		25.000

Documents n°2 : INFORMATIONS SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Entrée		Amortissement		Cession	
	VO	Date	t ou n	Mode		
Frais de constitution	60.000	01/07/2010	20%	Linéaire	-	
Constructions	A	200.000	02/01/2010	?	Linéaire	30/06/2014
	B	350.000	01/07/2014	?	Linéaire	-
Matériel de transport	150.000	01/09/2013	5 ans	Dégressif	-	

N.B : La cession de la construction A contre chèque bancaire n°34890 : 170.000 dh. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

Document n°3 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES

Clients	Créances TTC au 31/12/2013	Provisions au 31/12/2013	Règlements en 2014	Observations
FAHMI	62.400	30%	38.400	Règlement pour solde.
JAWAD	9.240	45%	2.310	Ramener la provision à 20% du solde.
FIKRI	51.120	35%	Néant	Porter la provision à 45% du solde.
SALMI	51.600	-	-	On pense récupérer 35% de la créance.
RACHA	33.000	-	-	Insolvable.

Document n°4 : ETAT DES TITRES EN PORTEFEUILLE

Titres	Acquisition		Cours au 31/12/13	Cours au 31/12/14	Cession	
	Nombre	P.U			Nombre	P.U
T.P	100	420	400	425	30	400
T.V.P	SMC	300	310	290	-	-
	SND	150	250	230	225	50

N.B : La cession des titres a été effectuée par la banque qui a prélevé une commission (HT) de 3 dh par titre cédé, TVA 10%. Aucune écriture de la cession n'a été passée par le comptable.

Document n°5 : AUTRES INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Eléments	Date	Montant	Observations
Stock de marchandises	Au 31/12/2014	852.000	Une dépréciation probable de 5% du stock de marchandises.
Primes d'assurances	Payée le 01/10/2014	36.000	Prime d'assurance annuelle du 01/10/2014 au 30/09/2015.
Prêt au personnel	Accordé le 01/07/2014	200.000	Les intérêts au taux de 10% l'an seront reçus le 30/06/2015.
Loyer d'un local	Encaissé le 01/12/2014	18.000	Encaissé trimestriellement par chèque en début de période.
Ristournes promises aux clients	Exercice 2014	9.600	Les avoirs ne sont pas encore établis (TVA 20%).
Fournitures de bureau (non stockables)	Au 31/12/2014	1.570	Eléments seront consommés durant l'exercice 2015.
Timbres postaux	Au 31/12/2014	730	Eléments non consommés au cours de l'exercice 2014.
Emprunt auprès de la banque	Contracté le 01/05/2014	320.000	Les intérêts seront payés au taux de 9% l'an le 30/04/2015.
Provision pour litiges (liée à l'exploitation)	Créée en 2013	25.000	L'entreprise a versé 22.000 dh des dommages et intérêts en novembre 2014.

Travail à faire :

- 1- Calculer le taux d'amortissement des constructions.
- 2- Etablir le plan d'amortissement du matériel de transport.
- 3- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 4- Passer les écritures relatives :
 - a- Aux dotations des amortissements de l'exercice 2014.
 - b- A la régularisation de la cession du local A.
 - c- A la régularisation des frais de constitutions.
- 5- Présenter le tableau des immobilisations et des amortissements.
- 6- Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux :
 - a- Créances douteuses et irrécouvrables.
 - b- Titres de participation et titres et valeurs de placement.
 - c- Stocks de marchandises.
 - d- Autres charges et produits.
 - e- Provisions pour litiges.
- 7- Présenter le tableau des provisions.

CAS N°2

L'entreprise « TEX-JADIDA » est une entreprise industrielle, spécialisée dans la fabrication du fil en coton destiné au marché local. Elle met à votre disposition les informations et documents suivants afin de réaliser certains travaux de fin d'exercice :

Document n°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2014

N°	Comptes	S.D	S.C
1511	Provisions pour litiges		13.000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exer.		80.000
2113	Frais d'augmentation du capital	100.000	
2332	Matériel et outillage	1.150.000	
2355	Matériel informatique	70.000	
2510	Titres de participation	100.000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		?
28332	Amortissements du matériel et outillage		864.550
28355	Amortissements du matériel informatique		39.375
2951	Provisions pour dép. des titres de participation		2.000
3424	Clients douteux ou litigieux	76.080	
3500	Titres et valeurs de placement	43.200	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		28.500
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		49.750
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		480
71321	Variation des stocks de produits finis	150.000	

Documents n°2 : INFORMATIONS SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Acquisition		Amortissement		Observations	
	VO	Date	t ou n	Mode		
Frais d'augmentation du capital	100.000	10/04/2011	20%	Linéaire	-	
Matériel et outillage	M 1	500.000	05/04/2005	10 ans	Linéaire	Cédée le 28/06/2014
	M 2	650.000	01/01/2011	10 ans	Dégressif	Cumul d'amort. au 31/12/2013 427.050 dh
Matériel informatique	PC 1	45.000	06/01/2009	?	Linéaire	-
	PC 2	25.000	03/07/2012			

Document n°3 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES

Clients	Créances TTC au 31/12/2013	Provisions au 31/12/2013		Règlements en 2014	Observations
		taux	Montant		
SAMIR	138.000	25%	28.750	88.320	Porter la provision à 60% du solde.
FARIK	?	35%	21.000	45.600	Solde irrécouvrable.
MALEK	43.200	-	-	-	On pense récupérer 60% de la créance.

Document n°4 : ETAT DES TITRES EN PORTEFEUILLE

Titres	Acquisition		Cours au 31/12/13	Cours au 31/12/14	Cessions	
	Nombre	P.U			Nombre	P.U
T.P	400	250	245	240	200	242
T.V.P	240	180	178	185	240	190

N.B : Les avis de crédit bancaires relatifs aux deux cessions comprennent des commissions (HT) de 2 dh par titre vendu et de TVA au taux de 10%. Aucune écriture n'a été constatée.

Document n°5 : AUTRES INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Eléments	Date	Montant	Observations
Stock de produits finis	Au 31/12/2014	500.000	Une dépréciation probable de 25% est jugée nécessaire.
Vente de produits finis	29/12/2014	42.000 (TTC)	La facture est adressée au client, mais les produits finis ne sont pas encore envoyés. TVA 20%.
Ristourne promise par le fournisseur	Exercice 2014	3% des achats de M.P	Les achats de matières premières du dernier semestre s'élèvent à 430.000 dh (HT). TVA 20%.
Intérêt annuel d'un emprunt bancaire	Contracté le 01/08/2014	43.200	Intérêt payable à terme échu le 31/07/2015. TVA 10%.
Provision pour litiges (liée à l'exploitation)	Créée en 2013	13.000	L'entreprise a été condamnée, en décembre 2014, à verser des indemnités de 12.500 dh.
Provision pour charges à répartir (liée à l'exploitation)	Créée en 2012	?	L'entreprise avait décidé de répartir le coût sur les trois exercices 2012, 2013 et 2014.

Travail à faire :

- 1- Calculer le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2013.
- 2- Calculer le taux d'amortissement du matériel informatique.
- 3- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 4- Passer au journal les écritures relatives :
 - a- Aux dotations des amortissements de l'exercice 2014,
 - b- A la régularisation de la cession de la machine M 1.
- 5- Présenter le tableau des immobilisations et des amortissements.
- 6- Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux :
 - a- Créances douteuses et irrécouvrables,
 - b- Titres de participation et titres et valeurs de placement,
 - c- Stocks de produits finis,
 - d- Autres charges et produits,
 - e- Provisions pour litiges,
 - f- Provisions pour charges à répartir.
- 7- Présenter le tableau des provisions.

CAS N°3

L'entreprise « TEXTIL », spécialisée dans la production de vêtements pour enfants, vient d'achever son exercice comptable au 31/12/14. Elle vous remet un extrait de la balance avant inventaire et des informations concernant les travaux de fin d'exercice :

Document n°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2014

N°	Comptes	S.D	S.C
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exer.		10.000
2111	Frais de constitution	50.000	
2334	Matériel de transport	280.000	
2355	Matériel informatique	34.500	
2510	Titres de participation	200.000	
28111	Amortissements des frais de constitution		40.000
2834	Amortissements du matériel de transport		97.500
28355	Amortissements du matériel informatique		13.500
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		2.500
3121	Stocks de matières premières	60.000	
3424	Clients douteux ou litigieux	39.600	
3500	Titres et valeurs de placement	80.000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		2.000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		18.500
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		2.000
4501	Provisions pour litiges		2.500

Documents n°2 : INFORMATIONS SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisations	Acquisitions		Amortissements	
	VO	Date	Taux constant	Mode
Frais de constitution	50.000	A la création de l'entreprise	20%	Linéaire
Matériel de transport	Peugeot	150.000	01/10/2010	?
	Citroën	130.000	01/04/2014	
Matériel informatique	PC IBM	20.000	?	20%
	PC APPLE	25.000	01/10/2013	Dégressif

N.B : Le micro-ordinateur IBM a été cédé le 30/09/14, avec une plus-value de 4.500 dh, lors de la cession, le comptable a passé l'écriture comptable suivante :

5141	Banque	30/09/2014	10.500	
2355				Matériel informatique
		Chèque bancaire n°87390		10.500

Document n°3 : ETAT DES TITRES EN PORTEFEUILLE

Titres	Acquisition		Cours au 31/12/13	Cours au 31/12/14	Cession	
	Nombre	P.U			Nombre	P.U
T.P	500	400	395	390	300	380
T.V.P	BTE	200	290	297	80	312,5
	CKM	100	205	195	-	-

N.B : La cession des titres a été effectuée par la banque qui a prélevé une commission (HT) de 1% du prix de cession. TVA 10%. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

Document n°4 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES

Clients	Créances TTC au 31/12/2014	Provisions au 31/12/2013	Règlements en 2014	Observations
MADIH	24.000	30%	12.000	Porter la provision à 50% du solde.
SIDKI	12.000	40%	12.000	Ramener la provision à 20% du solde.
FATHI	3.600	30%	2.400	Solde irrécouvrable.
OMAR	6.000	-	-	On pense perdre 25% de la créance.
NASIM	8.400	-	-	Insolvable.

Document n°5 : AUTRES INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Eléments	Date	Montant	Observations
Stock de matières premières	Au 31/12/2014	76.000	Une dépréciation probable de 5% est jugée nécessaire.
Loyer d'un local	Payé le 01/11/2014	9.000	Payé trimestriellement par chèque en début de période.
Fournitures de bureau (non stockables)	Au 31/12/2014	3.400	Eléments seront consommés durant l'exercice 2015.
Primes d'assurances	Payée le 01/03/2014	18.000	Prime d'assurance annuelle du 01/03/2014 au 28/02/2015.
Provision pour litiges (liée à l'exploitation)	Créée en 2013	2.500	L'entreprise avait payé, en octobre, une somme de 2.000 dhdes dommages et intérêts.
Provision pour charges à répartir (liée à l'exploitation)	Créée en 2013	?	L'entreprise avait décidé de répartir le coût sur les exercices 2013, 2014 et 2015.

Travail à faire :

- 1- Déterminer la date de création de l'entreprise.
- 2- Calculer le taux d'amortissement du matériel de transport.
- 3- Calculer la date d'entrée du micro-ordinateur IBM.
- 4- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 5- Passer au journal les écritures relatives :
 - a- Aux dotations des amortissements de l'exercice 2014.
 - b- A la régularisation de la cession du micro-ordinateur IBM.
 - c- A la régularisation des frais de constitutions.
- 6- Présenter le tableau des immobilisations et des amortissements.
- 7- Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux :
 - a- Créances douteuses et irrécouvrables.
 - b- Titres de participation et titres et valeurs de placement.
 - c- Stocks de matières premières.
 - d- Autres charges et produits.
 - e- Provisions pour litiges.
 - f- Provisions pour charges à répartir.
- 8- Présenter le tableau des provisions.

CAS N°4

L'entreprise « SACONST » est une entreprise commerciale, elle a pour objet la commercialisation des produits de construction. Au 31/12/14, elle met à votre disposition les informations et documents suivants concernant les travaux de fin d'exercice :

Document n°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2014

N°	Comptes	S.D	S.C
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exe.		40.000
2121	Frais d'acquisition des immobilisations	?	
2334	Matériel de transport	995.000	
2355	Matériel informatique	16.500	
2581	Actions	920.000	
28121	Amortissements des frais d'acquisition des immob.		42.000
2834	Amortissements du matériel de transport		?
28355	Amortissements du matériel informatique		9.150
2958	Provisions pour dépréciation des autres TI		40.000
3424	Clients douteux ou litigieux	199.200	
3504	Obligations	1.575.000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		45.000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		70.500
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		17.500
4501	Provisions pour litiges		15.000
6114	Variation des stocks de marchandises	450.000	

Documents n°2 : INFORMATIONS SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Acquisition		Amortissement	
	VO	Date	Durée	Mode
Frais d'acquisition des immobilisations	?	20/07/2011	5 ans	Linéaire
Matériel de transport :				
Peugeot	250.000	05/10/2012	5 ans	Linéaire
Renault	245.000	21/07/2014		Linéaire
Camion	500.000	16/07/2010		Dégressif
Matériel informatique :				
Ordinateur	12.000	15/03/2010	6 ans et 8 mois	Constant
Imprimante	4.500	?		

N.B : La voiture Peugeot a été cédée le 14/03/2014 pour une valeur 150.000 dh dont 40% par chèque bancaire et le reste dans 6 mois. Aucune écriture n'a été passée à cette date.

Document n°3 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES

Clients	Créances TTC au 31/12/2014	Provisions au 31/12/2013	Règlements en 2014	Observations
SARA	81.600	30%	28.800	Porter la provision à 80% du solde.
SALIM	117.600	30%	54.000	Pour solde.
AYOUB	126.000	-	-	On pense récupérer 60% de la créance.

Document n°4 : ETAT DES TITRES EN PORTEFEUILLE

Titres		Acquisition		Provision 2013	Cours au 31/12/14	Cessions	
		Nombre	P.U			Nombre	P.U
2581	Actions	4.000	230	40.000	215	1.500	240
3504	Obligations	3.500	450	17.500	440	2.000	435

N.B : Les avis de crédit bancaires relatifs aux deux cessions comprennent des commissions (HT) de 0,5% du prix de cession. TVA au taux de 10%. Aucune écriture n'a été constatée.

Document n°5 : AUTRES INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Eléments	Date	Montant	Observations
Stock de marchandises	Au 31/12/2014	525.000	Un lot de 70.000 dh nécessite une provision de 10%.
Fonds commercial (dépréciation non courante)	Exercice 2014	150.000	Suite au déplacement de la gare routière, le fonds commercial risque de subir une perte 5%.
Vente de marchandises	25/12/2014	40.000	La facture a été enregistrée, mais la marchandise n'a pas encore été livrée au client.
Consommation d'électricité	Décembre 2014	1.200 (HT)	La facture correspondante n'a pas encore été parvenue. TVA 14%.
Abonnement à une revue spécialisée	Payé le 01/11/2014	3.000	Payé semestriellement par chèque en début de période.
Provision pour litiges (liée à l'exploitation)	Créée en 2013	15.000	L'entreprise estime le montant à payer des dommages et intérêts à 10.000 dh.
Provision pour charges à répartir (liée à l'exploitation)	Créée en 2012	?	L'entreprise avait décidé de répartir le coût sur les trois exercices 2012, 2013 et 2014.

Travail à faire :

- 1- Déterminer la valeur d'entrée des frais d'acquisition des immobilisations.
- 2- Calculer le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2013.
- 3- Calculer la date d'entrée de l'imprimante.
- 4- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.
- 5- Passer au journal les écritures relatives :
 - a- Aux dotations des amortissements de l'exercice 2014.
 - b- A la régularisation de la cession de la voiture Peugeot.
- 6- Présenter le tableau des immobilisations et des amortissements.
- 7- Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux :
 - a- Créances douteuses et irrécouvrables.
 - b- Titres de participation et titres et valeurs de placement.
 - c- Stocks de matières premières.
 - d- Fonds commercial.
 - e- Autres charges et produits.
 - f- Provisions pour litiges.
 - g- Provisions pour charges à répartir.
- 8- Présenter le tableau des provisions.

SOLUTION**CAS N°1**

1- Calcul du taux d'amortissement des constructions :

On a : -V.E des constructions :

-Local A : V.E = 200.000

-Local B : V.E = 350.000

-Amort. cumulé des constructions au 31/12/2013 : Σ Amort. = 40.000, ce cumul d'amortissement concerne seulement le local A.

-Durée d'utilisation des constructions : m = 4 ans ou m = 48 mois

On sait que : Σ Amort. = V.E \times t \times m/12

C'est-à-dire : 40.000 = 200.000 \times t \times 48/12

Ainsi : 40.000 = 800.000 \times t Donc : t = 40.000 / 800.000 = 0,05

Le taux d'amortissement des constructions est : t = 5%

2- Plan d'amortissement du matériel de transport :

Plan d'amortissement

Années	VNA début d'exercice	Taux retenu	Annuité	Cumula mort.	VNA fin d'exercice	Taux Dég	Taux Const
2013	150.000	40%	20.000	20.000	130.000	40%	4/60
2014	130.000	40%	52.000	72.000	78.000	40%	12/56
2015	78.000	40%	31.200	103.200	46.800	40%	12/44
2016	46.800	40%	18.720	121.920	28.080	40%	12/32
2017	28.080	12/20	16.848	138.768	11.232	40%	12/20
2018	11.232	8/8	11.232	150.000	0	40%	8/8

3- Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Immobilisations	Calcul	Montant
-Frais de constitution	60.000 \times 20%	12.000
-Constructions :		
-Local A	200.000 \times 5% \times 6/12	5.000
-Local B	350.000 \times 5% \times 6/12	8.750
-Matériel de transport	130.000 \times 40%	52.000

4- Ecritures comptables :

a- Dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

		31/12/2014	
6191	DEA des immobilisations en non valeurs	12.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	65.750	
28111	Amortissements des frais de constitution		12.000
2832	Amortissements des constructions		13.750
2834	Amortissements du matériel de transport		52.000
	Dotations de l'exercice 2014		

b- Régularisation de la cession du local A :

		31/12/2014			
5141	Banque		170.000		
7513	Produits de cession des immob. corporelles			170.000	
	Chèque bancaire n°34890				
d°					
2832	Amortissements des constructions		45.000		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		155.000		
2320	Constructions			200.000	
	Sortie du local A				

$$\Sigma \text{Amort. des constructions} = 200.000 \times 5\% \times 54/12 = 45.000$$

$$\text{VNA des constructions} = \text{V.E} - \Sigma \text{Amort.} = 200.000 - 45.000 = 155.000$$

$$\text{Résultat de cession} = \text{PCI} - \text{VNA} = 170.000 - 155.000 = + 15.000 \text{ (plus-value)}$$

c- Régularisation des frais de constitutions :

		31/12/2014			
28111	Amortissements des frais de constitution		60.000		
2111	Frais de constitution			60.000	
	Sortie des frais de constitution				

5- Présentation du tableau des immobilisations et des amortissements :

(Voir la solution de l'exercice 4.1 dans la 2^{ème} partie)

6- Ecritures de régularisation relatives aux :

a- Créances douteuses et irrécouvrables :

Etat des créances au 31/12/2014

Clients	Créance TTC	Règlement en 2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
				2014	2013		Dot	Rep
FAHMI	62.400	38.400	20.000	-	15.600	20.000	-	15.600
JAWAD	9.240	2.310	5.775	1.155	3.465	-	-	2.310
FIKRI	51.120	Néant	42.600	19.170	14.910	-	4.260	-
SALMI	51.600	-	43.000	27.950	-	-	27.950	-
RACHA	33.000	-	27.500	-	-	27.500	-	-
TOTAL						47.500	32.210	17.910

Enregistrements comptables

		31/12/2014			
61964 3942	DEP pour dépréciation des créances de l'AC Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances	32.210			32.210
d°					
3942 7196	Provisions pour dépréciation des clients et CR Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances	17.910			17.910
d°					
6182 4455 3424	Pertes sur créances irrécouvrables Etat, TVA facturée Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances	20.000 4.000			24.000
d°					
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Reclassement des clients Clients	51.600			51.600
d°					
6585 4455 3421	Créances devenues irrécouvrables Etat, TVA facturée Clients Suivant état des créances	27.500 5.500			33.000

b- Titres de participation et titres et valeurs de placement :

Etat des titres au 31/12/2014

Nature	Acquisition		Provisions		Réajustement	
	Nombre	P.U	2014	2013	Dotation	Reprise
T.P cédés	30	420	-	600	-	600
T.P conservés	70	420	-	1.400	-	1.400
T.V.P SMC	300	310	9.000	6.000	3.000	-
T.V.P SND cédés	50	250	-	1.000	-	1.000
T.V.P SND conservés	100	250	2.500	2.000	500	-

Enregistrements comptables

		31/12/2014	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	2.000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin. Suivant état des titres		2.000
d°			
6394	DAP pour dépréciation des TVP	3.500	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP Suivant état des titres		3.500
d°			
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	1.000	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP Suivant état des titres		1.000
d°			
5141	Banque	11.901	
6147	Services bancaires	90	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	9	
7514	Produits des cessions d'immobilisations financières Cession de 30 T.P		12.000
d°			
6514	VNA des immobilisations financières cédées	12.600	
2510	Titres de participation Sortie de 30 T.P cédés		12.600
d°			
5141	Banque	10.835	
6147	Services bancaires	150	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	15	
6385	Charges nettes sur cession des TVP	1.500	
3500	Titres et valeurs de placement Cession de 50 T.V.P SND		12.500

c- Stocks de marchandises :

		31/12/2014	
6114	Variation des stocks de marchandises	930.000	
3111	Marchandises Annulation de stock initial		930.000
d°			
3911	PPD des marchandises	45.000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'A.C Annulation de provision sur le S.I		45.000
d°			
3111	Marchandises	852.000	
6114	Variation des stocks de marchandises Constatation de stock final		852.000
d°			
61961	DEP pour dépréciation des stocks	42.600	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises Constatation de provision sur le S.F		42.600

Partie 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

d- Autres charges et produits :

		31/12/2014	
3491 6134	Charges constatées d'avance Primes d'assurance Régularisation de prime d'assurance (36.000 * 9/12) d°	27.000	27.000
3493 7381	Intérêts courus et non échus à percevoir Intérêts et produits assimilés Régularisation des intérêts de prêt (200.000 * 10% * 6/12) d°	10.000	10.000
7182 4491	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation Produits constatés d'avance Régularisation de loyer encaissé (18.000 * 2/3) d°	12.000	12.000
7119 4455 4427	RRR accordés par l'entreprise Etat, TVA facturée RRR à accorder – avoirs à établir Régularisation des ristournes promises aux clients d°	9.600 1.920	11.520
3491 61254	Charges constatées d'avance Achats de fournitures de bureau Régularisation des fournitures de bureau d°	1.570	1.570
3491 61254	Charges constatées d'avance Frais postaux Régularisation des timbres postaux d°	730	730
6311 4493	Intérêts des emprunts et dettes Intérêts courus et non échus à payer Régularisation des intérêts d'emprunt (320.000 * 9% * 8/12)	19.200	19.200

e- Provisions pour litiges:

		31/12/2014	
4501 7195	Provisions pour litiges Reprises sur provisions pour risques et charges Annulation de la provision pour litiges	25.000	25.000

7- Présentation du tableau des provisions :

(Voir la solution de l'exercice 4.1 dans la 2^{ème} partie)

CAS N°2

1- Calcul du cumul d'amortissement des frais d'augmentation du capital au 31/12/2013:

On a : -V.E des frais d'augmentation du capital = **100.000**

-Taux d'amortissement : **t = 20%**

-Durée d'engagement des frais d'augmentation du capital : **m = 3 ans = 36 mois**

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $\Sigma \text{Amort.} = 100.000 \times 20\% \times 36/12$

Donc : **$\Sigma \text{Amort.} = 60.000$**

Le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2013 est : **60.000**

2- Calcul du taux d'amortissement du matériel informatique :

On a : -V.E du matériel informatique :

-PC 1 : **V.E = 45.000**

-PC 2 : **V.E = 25.000**

-Durée d'utilisation du matériel informatique :

-PC 1 : **m = 60 mois**

-PC 2 : **m = 18 mois**

-Amort. cumulé du matériel informatique au 31/12/2013 : **$\Sigma \text{Amort.} = 39.375$**

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $39.375 = (45.000 \times t \times 60/12) + (25.000 \times t \times 18/12)$

Ainsi : $39.375 = (225.000 \times t) + (37.500 \times t)$

C'est-à-dire : $39.375 = 262.500 \times t$

Donc : $t = 39.375 / 262.500 = 0,15$

Le taux d'amortissement du matériel informatique est : **t = 15%**

3- Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Immobilisations	Calcul	Montant
-Frais d'augmentation du capital	$100.000 \times 20\%$	20.000
-Matériel et outillage :		
-M 1	$500.000 \times 10\% \times 6/12$	25.000
-M 2	$(650.000 - 427.050) \times 30\%$	66.885
-Matériel informatique :		
-PC 1	$45.000 \times 15\%$	6.750
-PC 2	$25.000 \times 15\%$	3.750

4- Ecritures comptables :

a- Dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

31/12/2014			
6191	DEA des immobilisations en non valeurs	20.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	102.385	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		20.000
28332	Amortissements du matériel et outillage		91.885
28355	Amortissements du matériel informatique		10.500
	Dotations de l'exercice 2014		

b. Régularisation de la cession de la machine M 1 :

		31/12/2014		
28332	Amortissements du matériel et outillage		462.500	500.000
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		37.500	
2332	Matériel et outillage			
		Sortie de la machine M 1		

Σ Amort. Du matériel et outillage = $500.000 \times 10\% \times 111/12 = 462.500$

VNA du matériel et outillage = V.E - Σ Amort. = $500.000 - 462.500 = 37.500$

5- Présentation du tableau des immobilisations et des amortissements :

(Voir la solution de l'exercice 4.2 dans la 2^{ème} partie)

6- Ecritures de régularisation relatives aux :

a- Créances douteuses et irrécouvrables :

Etat des créances au 31/12/2014

Clients	Créance TTC	Règlement en 2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
				2014	2013		Dot	Rep
SAMIR	138.000	88.320	41.400	24.840	28.750	-	-	3.910
FARIK	72.000	45.600	22.000	-	21.000	22.000	-	21.000
MALEK	43.200	-	36.000	14.400	-	-	14.400	-
TOTAL						22.000	14.400	24.910

N.B : Créance (TTC) du client FARIK = $(21.000 / 35\%) \times 1,20 = 72.000$

Enregistrements comptables

		31/12/2014		
61964	DEP pour dépréciation des créances de l'AC		14.400	14.400
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances			
		d°		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		24.910	24.910
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances			
		d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		22.000	26.400
4455	Etat, TVA facturée		4.400	
3424	Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances			
		d°		
3424	Clients douteux ou litigieux		43.200	43.200
3421	Redassement des clients	Clients		

b- Titres de participation et titres et valeurs de placement :

Etat des titres au 31/12/2014

Nature	Acquisition		Provisions		Réajustement	
	Nombre	P.U	2014	2013	Dotaton	Reprise
T.P cédés	200	250	-	1.000	-	1.000
T.P conservés	200	250	2.000	1.000	1.000	-
T.V.P cédés	240	180	-	480	-	480

Enregistrements comptables

		31/12/2014	
6392	DAP pour dépréciation des immob. financières	1.000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		1.000
	Suivant état des titres		
	d°		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	1.000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin.		1.000
	Suivant état des titres		
	d°		
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	480	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		480
	Suivant état des titres		
	d°		
5141	Banque	47.960	
6147	Services bancaires	400	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	40	
7514	Produits des cessions d'immobilisations financières		48.400
	Cession de 200 T.P		
	d°		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	50.000	
2510	Titres de participation		50.000
	Sortie de 200 T.P cédés		
	d°		
5141	Banque	45.072	
6147	Services bancaires	480	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	48	
7385	Produits nets sur cession des TVP		2.400
3500	Titres et valeurs de placement		43.200
	Cession de 240 T.V.P		

c- Stocks de produits finis :

		31/12/2014	
3915	PPD des produits finis	28.500	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'A.C		28.500
	Annulation de provision sur le S.I		
d°			
3151	Produits finis	500.000	
71321	Variation des stocks de produits finis		500.000
	Constatation de stock final		
d°			
61961	DEP pour dépréciation des stocks	125.000	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		125.000
	Constatation de provision sur le S.F		

d- Autres charges et produits :

		31/12/2014	
71211	Ventes de produits finis	35.000	
4491	Produits constatés d'avance		35.000
	Régularisation d'une vente de produits finis		
d°			
3417	RRR à obtenir – avoirs non encore reçus	15.480	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		12.900
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		2.580
	Régularisation d'une ristourne promise par le fournisseur		
d°			
6311	Intérêts des emprunts et dettes	18.000	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	1.800	
4493	Intérêts courus et non échus à payer		19.800
	Régularisation des intérêts d'emprunt (43.200 * 5/12)		

e- Provisions pour litiges :

		31/12/2014	
1511	Provisions pour litiges	13.000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		13.000
	Annulation de la provision pour litiges		

f- Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices :

		31/12/2014	
6195	DEP pour risques et charges	40.000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40.000
	Dotations de l'exercice 2014 (80.000 / 2 = 40.000)		

7- Présentation du tableau des provisions :

(Voir la solution de l'exercice 4.2 dans la 2^{ème} partie)

CAS N°3

1- Calcul de la date de création de l'entreprise :

On a : -V.E des frais de constitution = **50.000**

-Taux d'amortissement des frais de constitution : **t = 20%**

-Amort. cumulé des frais de constitution au 31/12/2013 : **Σ Amort. = 40.000**

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $40.000 = 50.000 \times 20\% \times m/12$

Ainsi : $40.000 = 10.000 \times m/12$ Donc : $m/12 = 40.000 / 10.000 = 4$ ans

C'est-à-dire : **m = 4 × 12 = 48 mois** ou bien : **m = 4 ans**

La date de création de l'entreprise est le : **01/01/2010**

2- Calcul du taux d'amortissement du matériel de transport :

On a : -V.E du matériel de transport :

-Peugeot : **V.E = 150.000**

-Citroën : **V.E = 130.000**

-Durée d'utilisation du matériel de transport :

-Peugeot : **m = 39 mois**

-Citroën : **m = 0 mois**

-Amort. cumulé du matériel de transport au 31/12/2013 : **Σ Amort. = 97.500**

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $97.500 = 150.000 \times t \times 39/12$

Ainsi : $97.500 = 487.500 \times t$

Donc : $t = 97.500 / 487.500 = 0,20$

Le taux d'amortissement du matériel de transport est : **t = 20%**

3- Calcul de la date d'entrée du micro-ordinateur IBM :

On a : -V.E du matériel informatique :

-PC IBM : **V.E = 20.000**

-PC APPLE : **V.E = 25.000**

-Taux d'amortissement constant de PC IBM : **t_c = 20%**

-Taux d'amortissement dégressif de PC APPLE : **t_d = 40%**

-Durée d'utilisation du matériel informatique :

-PC IBM : **m = ?**

-PC APPLE : **m = 3 mois**

-Amort. cumulé du matériel informatique au 31/12/2013 : **Σ Amort. = 13.500**

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $13.500 = (20.000 \times 20\% \times m/12) + (25.000 \times 40\% \times 3/12)$

Ainsi : $13.500 = (4.000 \times m/12) + (2.500)$

C'est-à-dire : $4.000 \times m/12 = 13.500 - 2.500 = 11.000$

Donc : $m/12 = 11.000 / 4.000 = 2,75$ ans

C'est-à-dire : **m = 2,75 × 12 = 33 mois** ou bien : **m = 2 ans et 9 mois**

La date d'entrée du micro-ordinateur IBM est le : **01/04/2011**

4- Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Immobilisations	Calcul	Montant
-Frais de constitution	$50.000 \times 20\%$	10.000
-Matériel de transport :		
Peugeot	$150.000 \times 20\%$	30.000
Citroën	$130.000 \times 20\% \times 9/12$	19.500
-Matériel informatique :		
PC IBM	$20.000 \times 20\% \times 9/12$	3.000
PC APPLE	$(25.000 - 2.500) \times 40\%$	9.000

5- Ecritures comptables :

a- Dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

31/12/2014			
6191	DEA des immobilisations en non valeurs	10.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	61.500	
28111	Amortissements des frais de constitution		10.000
2834	Amortissements du matériel de transport		49.500
28355	Amortissements du matériel informatique		12.000
	Dotations de l'exercice 2014		

b- Régularisation de la cession du micro-ordinateur IBM :

31/12/2014			
2355	Matériel informatique	10.500	
7513	Produits de cession des immob. corporelles		10.500
	Correction de l'écriture comptable		
	d°		
28355	Amortissements du matériel informatique	14.000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	6.000	
2355	Matériel informatique		20.000
	Sortie du micro-ordinateur IBM		

$$\Sigma \text{Amort. du matériel informatique} = 20.000 \times 20\% \times 42/12 = 14.000$$

$$\text{VNA du matériel informatique} = \text{V.E} - \Sigma \text{Amort.} = 20.000 - 14.000 = 6.000$$

$$\text{Résultat de cession} = \text{PCI} - \text{VNA} = 10.500 - 6.000 = + 4.500 \text{ (plus-value)}$$

c- Régularisation des frais de constitutions :

31/12/2014			
28111	Amortissements des frais de constitution	50.000	
2111	Frais de constitution		50.000
	Sortie des frais de constitution		

6- Présentation du tableau des immobilisations et des amortissements :

(Voir la solution de l'exercice 4.3 dans la 2^{ème} partie)

7- Ecritures de régularisation relatives aux :

a- Créances douteuses et irrécouvrables :

Etat des créances au 31/12/2014

Clients	Créance TTC	Règlement en 2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
				2014	2013		Dot	Rep
MADIH	36.000	12.000	20.000	10.000	9.000	-	1.000	-
SIDKI	24.000	12.000	10.000	2.000	8.000	-	-	6.000
FATHI	6.000	2.400	3.000	-	1.500	3.000	-	1.500
OMAR	6.000	-	5.000	1.250	-	-	1.250	-
NASIM	8.400	-	7.000	-	-	7.000	-	-
TOTAL						10.000	2.250	7.500

Enregistrements comptables

		31/12/2014	
61964	DEP pour dépréciation des créances de l'AC	2.250	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		2.250
	Suivant état des créances		
	d°		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR	7.500	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		7.500
	Suivant état des créances		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	3.000	
4455	Etat, TVA facturée	600	
3424	Clients douteux ou litigieux		3.600
	Suivant état des créances		
	d°		
3424	Clients douteux ou litigieux	6.000	
3421	Reclassement des clients		6.000
	Clients		
	d°		
6585	Créances devenues irrécouvrables	7.000	
4455	Etat, TVA facturée	1.400	
3421	Clients		8.400
	Suivant état des créances		

b- Titres de participation et titres et valeurs de placement :

Etat des titres au 31/12/2014

Nature	Acquisition		Provisions		Réajustement	
	Nombre	P.U	2014	2013	Dotation	Reprise
T.P cédés	300	400	-	1.500	-	1.500
T.P conservés	200	400	2.000	1.000	1.000	-
T.V.P BTE cédés	80	300	-	800	-	800
T.V.P BTE conservés	120	300	360	1.200	-	840
T.V.P CKM	100	200	500	-	500	-

Enregistrements comptables

		31/12/2014	
6392	DAP pour dépréciation des immob. financières	1.000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		1.000
Suivant état des titres			
d°			
2951	PPD des TP	1.500	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin.		1.500
Suivant état des titres			
d°			
6394	DAP pour dépréciation des TVP	500	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		500
Suivant état des titres			
d°			
3950	PPD des TVP	1.640	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		1.640
Suivant état des titres			
d°			
5141	Banque	112.746	
6147	Services bancaires	1.140	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	114	
7514	Produits des cessions d'immobilisations financières		114.000
Cession de 300 T.P			
d°			
6514	VNA des immobilisations financières cédées	120.000	
2510	Titres de participation		120.000
Sortie de 300 T.P cédés			
d°			
5141	Banque	24.725	
6147	Services bancaires	250	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	25	
7385	Produits nets sur cession des TVP		1.000
3500	Titres et valeurs de placement		24.000
Cession de 80 T.V.P BTE			

c- Stocks de matières premières :

		31/12/2014	
61241	Variation des stocks de matières premières	60.000	
3121	Matières premières		60.000
	Annulation de stock initial		
3912	PPD des matières et fournitures	2.000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'A.C.		2.000
	Annulation de provision sur le S.I		
3121	Matières premières	76.000	
61241	Variation des stocks de matières premières		76.000
	Constatation de stock final		
61961	DEP pour dépréciation des stocks	3.800	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		3.800
	Constatation de provision sur le S.F		

d- Autres charges et produits :

		31/12/2014	
3491	Charges constatées d'avance	3.000	
6131	Locations et charges locatives		3.000
	Régularisation de loyer (9.000 * 1/3)		
3491	Charges constatées d'avance	3.400	
61254	Achats de fournitures de bureau		3.400
	Régularisation des fournitures de bureau		
3491	Charges constatées d'avance	3.000	
6134	Primes d'assurances		3.000
	Régularisation de prime d'assurance (18.000 * 2/12)		

e- Provisions pour litiges:

		31/12/2014	
4501	Provisions pour litiges	2.500	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		2.500
	Annulation de la provision pour litiges		

f- Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices :

		31/12/2014	
6195	DEP pour risques et charges	10.000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		10.000
	Dotation de l'exercice 2014 (10.000 / 1 = 10.000)		

7- Présentation du tableau des provisions :

(Voir la solution de l'exercice 4.3 dans la 2^{ème} partie)

CAS N°4

1- Calcul de la valeur d'entrée des frais d'acquisition des immobilisations :

On a : -Taux d'amortissement des frais d'acquisition des immobilisations : $t = 20\%$

-Durée d'engagement des frais d'acquisition des immobilisations : $m = 36$ mois

-Amort. cumulé des frais d'acquisition au 31/12/2013 : $\Sigma \text{Amort.} = 42.000$

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $42.000 = V.E \times 20\% \times 36/12$

Ainsi : $42.000 = V.E \times 0,60$ Donc : $V.E = 42.000 / 0,60 = 70.000$

La valeur d'entrée des frais d'acquisition des immobilisations est de : $V.E = 70.000$

2- Calcul du cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2013 :

On a : -V.E du matériel de transport :

-Peugeot : $V.E = 250.000$ -Renault : $V.E = 245.000$ -Camion : $V.E = 500.000$

-Durée d'utilisation du matériel de transport :

-Peugeot : $m = 15$ mois -Renault : $m = 0$ mois -Camion : $m = 42$ mois

-Taux d'amortissement constant du matériel de transport : $t_c = 20\%$

-Taux d'amortissement dégressif du matériel de transport : $t_d = 40\%$

Pour faciliter le calcul, on va établir le plan d'amortissement pour le camion :

Plan d'amortissement du Camion

Années	VNA début d'exercice	Taux retenu	Annuité	Cumula mort.	VNA fin d'exercice	Taux Dég	Taux Const
2010	500.000	40%	100.000	100.000	400.000	40%	6/60
2011	400.000	40%	160.000	260.000	240.000	40%	12/54
2012	240.000	40%	96.000	356.000	144.000	40%	12/42
2013	144.000	40%	57.600	413.600	86.400	40%	12/30

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $\Sigma \text{Amort.} = (250.000 \times 20\% \times 15/12) + 413.600$

Ainsi : $\Sigma \text{Amort.} = 62.500 + 413.600$

Donc : $\Sigma \text{Amort.} = 476.100$

Le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2013 est de : **476.100**, ce cumul d'amortissement ne concerne pas la voiture Renault.

3- Calcul de la date d'entrée de l'imprimante :

On a : -V.E du matériel informatique :

-Ordinateur : $V.E = 12.000$

-Imprimante : $V.E = 4.500$

-Durée d'utilisation du matériel informatique :

-Ordinateur : $m = 46$ mois

-Imprimante : $m = 7$

-Taux d'amortissement du matériel informatique : $t = 15\%$

-Amort. cumulé du matériel informatique au 31/12/2013 : $\Sigma \text{Amort.} = 9.150$

On sait que : $\Sigma \text{Amort.} = V.E \times t \times m/12$

C'est-à-dire : $9.150 = (12.000 \times 15\% \times 46/12) + (4.500 \times 15\% \times m/12)$

Ainsi : $9.150 = 6.900 + (675 \times m/12)$

C'est-à-dire : $675 \times m/12 = 9.150 - 6.900 = 2.250$

Donc : $m/12 = 2.250 / 675 = 3,33333$ ans

C'est-à-dire : $m = 3,33333 \times 12 = 40$ mois ou bien : $m = 3$ ans et 4 mois

La date d'entrée de l'imprimante est le : **01/09/2010**

4- Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

Immobilisations	Calcul	Montant
-Frais d'acquisition des immobilisations	$70.000 \times 20\%$	14.000
-Matériel de transport :		
Peugeot	$250.000 \times 20\% \times 3/12$	12.500
Renault	$245.000 \times 20\% \times 6/12$	24.500
Camion	$(500.000 - 413.600) \times 12/18$	57.600
-Matériel informatique :		
Ordinateur	$12.000 \times 15\%$	1.800
Imprimante	$4.500 \times 15\%$	675

N.B : Pour le camion, à partir de l'exercice 2014, le taux linéaire ($12/18 = 66\%$) est devenu supérieur au taux dégressif (40%). Par conséquent, on applique le taux constant.

5- Ecritures comptables :

a- Dotations aux amortissements de l'exercice 2014 :

		31/12/2014	
6191	DEA des immobilisations en non valeurs	14.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	97.075	
28121	Amortissements des frais d'acquisition des immob.		14.000
2834	Amortissements du matériel de transport		94.600
28355	Amortissements du matériel informatique		2.475
	Dotations de l'exercice 2014		

b- Régularisation de la cession de la voiture Peugeot :

		31/12/2014	
5141	Banque	60.000	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	90.000	
7513	Produits de cession des immob. corporelles		150.000
	Cession de la voiture Peugeot		
	d°		
2834	Amortissements du matériel de transport	75.000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	175.000	
2340	Matériel de transport		250.000
	Sortie de la voiture Peugeot		

$\Sigma \text{Amort. du matériel de transport} = 250.000 \times 20\% \times 18/12 = 75.000$

$\text{VNA du matériel de transport} = V.E - \Sigma \text{Amort.} = 250.000 - 75.000 = 175.000$

$\text{Résultat de cession} = \text{PCI} - \text{VNA} = 150.000 - 175.000 = -25.000$ (moins-value)

6- Présentation du tableau des immobilisations et des amortissements :

(Voir la solution de l'exercice 4.4 dans la 2^{ème} partie)

6-Écritures de régularisation relatives aux :

a- Créances douteuses et irrécouvrables :

Etat des créances au 31/12/2014

Clients	Créance TTC	Règlement en 2014	Solde HT	Provision		Perte HT	Réajustement	
				2014	2013		Dot	Rep
SARA	110.400	28.800	68.000	54.400	27.600	-	26.800	-
SALIM	171.600	54.000	98.000	-	42.900	98.000	-	42.900
AYOUB	126.000	-	105.000	42.000	-	-	42.000	-
TOTAL						98.000	68.800	42.900

Enregistrements comptables

		31/12/2014	
61964 3942	DEP pour dépréciation des créances de l'AC Provisions pour dépréciation des clients et CR Suivant état des créances	68.800	68.800
d°			
3942 7196	Provisions pour dépréciation des clients et CR Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC Suivant état des créances	42.900	42.900
d°			
6182 4455 3424	Pertes sur créances irrécouvrables Etat, TVA facturée	98.000 19.600	117.600
Clients douteux ou litigieux Suivant état des créances			
3424 3421	Clients douteux ou litigieux Reclassement des clients	126.000	126.000
d°			
Clients			

b- Titres de participation et titres et valeurs de placement :

Etat des titres au 31/12/2014

Nature	Acquisition		Provisions		Réajustement	
	Nombre	P.U	2014	2013	Dotation	Reprise
Actions cédées	1.500	230	-	15.000	-	15.000
Actions conservées	2.500	230	37.500	25.000	12.500	-
Obligations cédées	2.000	450	-	10.000	-	10.000
Obligations conservées	1.500	450	15.000	7.500	7.500	-

Enregistrements comptables

		31/12/2014	
6392 2958	DAP pour dépréciation des immob. financières Provisions pour dépréciation des autres TI Suivant état des titres	12.500	12.500
d°			
2958 7392	Provisions pour dépréciation des autres TI Reprises sur provisions pour dépréciation des immob. fin. Suivant état des titres	15.000	15.000
d°			
6394 3950	DAP pour dépréciation des TVP Provisions pour dépréciation des TVP Suivant état des titres	7.500	7.500
d°			
3950 7394	Provisions pour dépréciation des TVP Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP Suivant état des titres	10.000	10.000
d°			
5141 6147 34552 7514	Banque Services bancaires Etat, TVA récupérable sur charges Produits des cessions d'immobilisations financières Cession de 1.500 Actions	358.020 1.800 180	360.000
d°			
6514 2581	VNA des immobilisations financières cédées Sortie de 1.500 Actions cédées	345.000	345.000
d°			
5141 6147 34552 6385 3504	Banque Services bancaires Etat, TVA récupérable sur charges Charges nettes sur cession des TVP Cession de 2.000 Obligations	865.215 4.350 435 30.000	900.000

c- Stocks de marchandises :

		31/12/2014	
3911 7196	PPD des marchandises Reprises sur provisions pour dépréciation de l'A.C Annulation de provision sur le S.I	45.000	45.000
d°			
3111 6114	Marchandises Variation des stocks de marchandises Constatation de stock final	525.000	525.000
d°			
61961 3911	DEP pour dépréciation des stocks Provisions pour dépréciation des marchandises Constatation de provision sur le S.F	7.000	7.000

d- Fonds commercial :

		31/12/2014	
65962	DNCP pour dépréciation de l'actif immobilisé	7.500	
2920	Provisions pour dépréciation des immob. incorporelles		7.500
	Constatation de la provision (150.000 * 5%)		

e- Autres charges et produits :

		31/12/2014	
7111	Ventes de marchandises	40.000	
4491	Produits constatés d'avance		40.000
	Régularisation d'une vente de marchandises		
6125	Achats non stockés de M.F	1.200	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	240	
4417	Fournisseurs – factures non parvenues		1.440
	Régularisation des frais d'électricité		
3491	Charges constatées d'avance	2.000	
6141	Etudes, recherches et documentation		2.000
	Régularisation de l'abonnement à une revue spécialisée (3.000 * 4/6)		

f- Provisions pour litiges :

		31/12/2014	
4501	Provisions pour litiges	5.000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		5.000
	Diminution de la provision pour litiges		

g- Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices :

		31/12/201	
6195	DEP pour risques et charges	20.000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		20.000
	Dotation de l'exercice 2014 (40.000 / 2 = 20.000)		

7- Présentation du tableau des provisions :

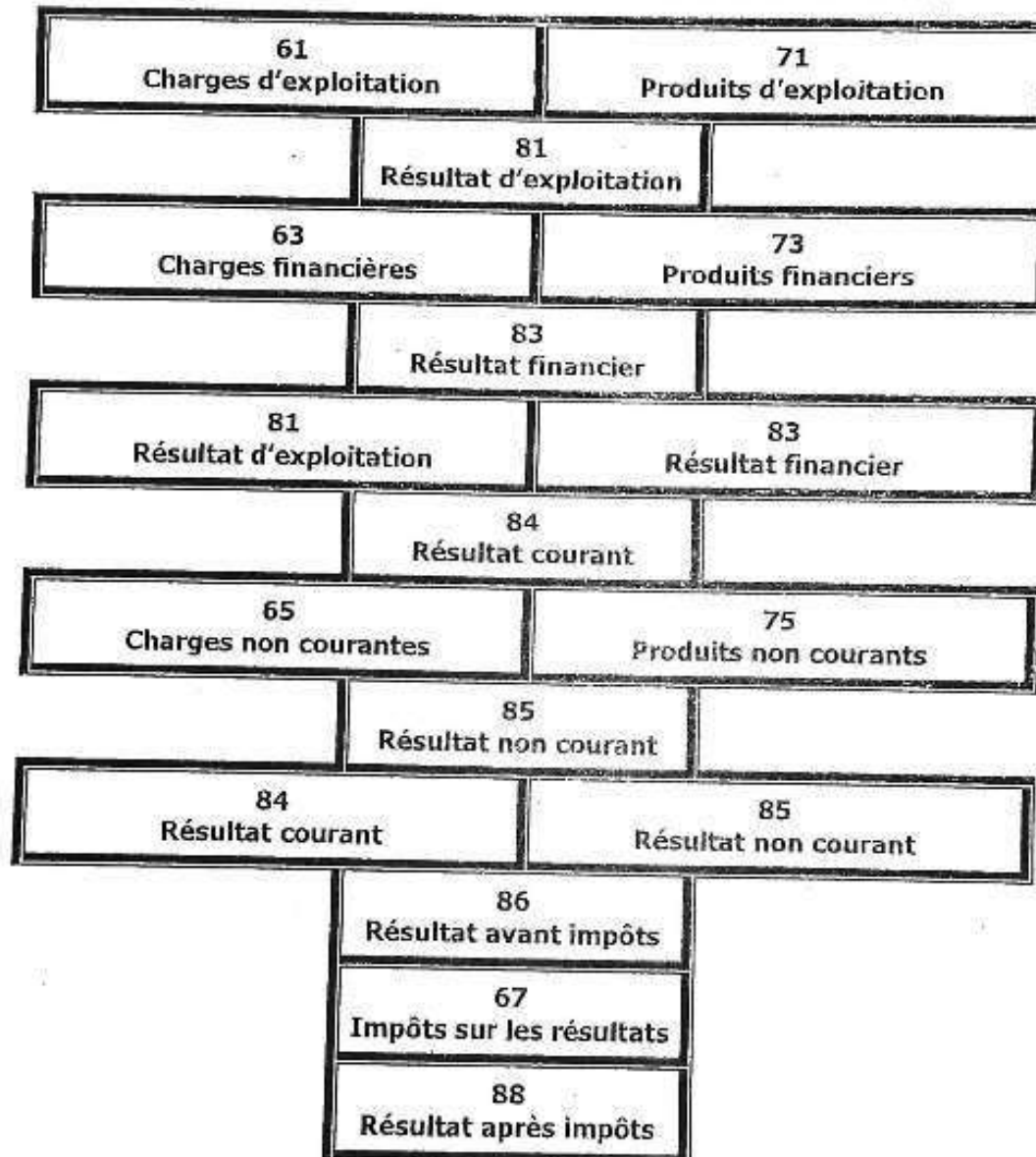
(Voir la solution de l'exercice 4.4 dans la 2^{ème} partie)

2^{ème} PARTIE

*ÉTATS DE
SYNTHÈSE*

*Premier Chapitre***LES ÉCRITURES DE DÉTERMINATION DES RÉSULTATS**

Le PCGE prévoit la possibilité de déterminer le résultat net de l'exercice en cascade ou par étapes successives, correspondant aux divers niveaux d'analyse des charges et des produits (Exploitation, Financier et Non courant) et permettant ainsi l'obtention des résultats intermédiaires selon le schéma suivant :

DETERMINATION DES RESULTATS INTERMEDIAIRES

Les écritures de détermination des résultats comportent deux phases :

- Regroupement des comptes de charges et de produits en postes.
- Regroupement des postes afin de déterminer les différents niveaux de résultat.

Exemple : Au 31/12/2014, la société "SOTEXT" met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Balance après inventaire de la société "SOTEXT" au 31/12/2014

Code	Intitulé des comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	7.164.500	
6114	Variation des stocks de marchandises	67.500	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		61.800
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	116.375	
6131	Locations et charges locatives	70.000	
6133	Entretiens et réparations	62.500	
6134	Primes d'assurances	52.500	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	31.250	
6147	Services bancaires	13.000	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	103.875	
6171	Rémunération du personnel	2.812.500	
6174	Charges sociales	385.000	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	8.000	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	3.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	250.000	
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	70.400	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	61.250	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	500	
6394	DAP pour dépréciation des TVP	1.000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	12.500	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		8.737.500
7119	RRR accordés par l'entreprise	90.000	
7127	Ventes de produits accessoires		2.850.000
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		172.400
7381	Intérêts et produits assimilés		37.500
7394	Reprises sur PPD des TVP		2.500
7513	Produits de cession des immobilisations corporelles		75.000
7595	Reprises N.C sur provisions pour risques et charges		137.500

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures de regroupement des comptes de charges et de produits.
- 2- Passer les écritures de détermination des résultats intermédiaires.

I- Regroupement des comptes de charges et de produits :

Le regroupement des comptes de charges et de produits est l'ensemble des opérations comptables, effectuées à la fin de l'exercice, qui permet de regrouper toutes les charges et tous les produits de même nature en leurs postes concernés.

De façon générale, le regroupement en poste des comptes de gestion a pour effet de solder les comptes de charges et de produits.

1- Regroupement des comptes de charges en postes :

a- Regroupement des comptes de charges d'exploitation :

		31/12/2014		
6110	Achats revendus de Mses		7.232.000	
6111	Achats de marchandises			7.164.500
6114	Variation de stocks de marchandises			67.500
	Pour solde des comptes crédités			
	d°			
6119	RRR obtenus sur achats de Mses	61.800		61.800
6110	Achats revendus de marchandises			
	Pour solde de compte débité			
	d°			
6120	Achats consommés de M.F	116.375		116.375
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures			
	Pour solde de compte crédité			
	d°			
6130/40	Autres charges externes	229.250		
6131	Locations et charges locatives			70.000
6133	Entretiens et réparations			62.500
6134	Primes d'assurances			52.500
6145	Frais postaux et frais de télécommunication			31.250
6147	Services bancaires			13.000
	Pour solde des comptes crédités			
	d°			
6160	Impôts et taxes	103.875		
6167	Impôts, taxes et droits assimilés			103.875
	Pour solde de compte crédité			
	d°			
6170	Charges de personnel	3.197.500		
6171	Rémunération du personnel			2.812.500
6174	Charges sociales			385.000
	Pour solde des comptes crédités			
	d°			
6180	Autres charges d'exploitation	8.000		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			8.000
	Pour solde de compte crédité			
	d°			
6190	Dotations d'exploitation	331.400		
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs			3.000
6193	DEA des immobilisations corporelles			258.000
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant			70.400
	Pour solde des comptes crédités			

b- Regroupement des comptes de charges financières :

		31/12/2014		
6310	Charges d'intérêts		61.250	
6311	Intérêts des emprunts et dettes Pour solde de compte crédité			61.250
		d°		
6380	Autres charges financières		500	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP Pour solde de compte crédité			500
		d°		
6390	Dotations financières		1.000	
6394	DAP pour dépréciation des TVP Pour solde de compte crédité			1.000

c- Regroupement des comptes de charges non courantes :

		31/12/2014		
6510	VNA des immob. cédées		12.500	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées Pour solde de compte crédité			12.500

2- Regroupement des comptes de produits en postes :**a- Regroupement des comptes de produits d'exploitation :**

		31/12/2014		
7111	Ventes de Mses au Maroc		8.737.500	
7110	Ventes de marchandises Pour solde de compte débité			8.737.500
		d°		
7110	Ventes de marchandises		90.000	
7119	RRR accordés par l'entreprise Pour solde de compte crédité			90.000
		d°		
7127	Ventes de produits accessoires		2.850.000	
7120	Ventes de biens et services produits Pour solde de compte débité			2.850.000
		d°		
7196	Reprises sur PPD de l'AC		172.400	
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges Pour solde de compte débité			172.400

b- Regroupement des comptes de produits financiers :

		31/12/2014		
7381	Intérêts et produits assimilés		37.500	
7380	Intérêts et autres produits financiers Pour solde de compte débité			37.500
		d°		
7394	Reprises sur PPD des TVP		2.500	
7390	Reprises financières – Transferts de charges Pour solde de compte débité			2.500

c- Regroupement des comptes de produits non courants :

		31/12/2014	
7513	PCI corporelles	75.000	
7510	Produits des cessions d'immobilisations Pour solde de compte débité		75.000
7595	Rep. N.C sur prov. pour R.C	137.500	
7590	Reprises non courantes – Transferts de charges Pour solde de compte débité		137.500

II- Détermination des résultats intermédiaires :

Les postes enregistrés dans les écritures de regroupement des comptes sont aussi regroupés pour déterminer les différents niveaux de résultats de l'entreprise. Ce regroupement des postes est effectué par l'intermédiaire des comptes de résultats qui sont enregistrés, selon le PCGE, dans la classe 8.

1- Détermination du résultat d'exploitation et financier :**a- Ecritures de détermination du résultat d'exploitation :**

Le compte 8100 Résultat d'exploitation est utilisé pour solder les comptes de regroupement des charges et des produits d'exploitation.

81 Résultat d'exploitation = 71 Produits d'exploitation – 61 Charges d'exploitation

Le compte 8100 Résultat d'exploitation peut présenter deux soldes :

- Unsolde créditeur (SC) représente un bénéfice d'exploitation.
- Un solde débiteur (SD) représente une perte d'exploitation.

		31/12/2014	
7110	Ventes de marchandises	8.647.500 ¹	
7120	Ventes de biens et services produits	2.850.000	
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges	172.400	
8100	Résultat d'exploitation Pour solde des postes débités		11.669.900
8100	Résultat d'exploitation d°	11.156.600	
6110	Achats revendus de marchandises		7.170.200 ²
6120	Achats consommés de matières et fournitures		116.375
6130/40	Autres charges externes		229.250
6160	Impôts et taxes		103.875
6170	Charges de personnel		3.197.500
6180	Autres charges d'exploitation		8.000
6190	Dotations d'exploitation		331.400
	Pour solde des postes crédités		

¹8.647.500 = Ventes de marchandises – RRR accordés = 8.737.500 – 90.000

²7.170.200 = Achats de marchandises – RRR obtenus = 7.232.000 – 61.800

Solde du compte **8100 Résultat d'exploitation** :

11.669.900 – 11.156.600 = +**513.300 dh (SC)** Bénéfice d'exploitation.

b- Ecritures de détermination du résultat financier :

Le compte 8300 Résultat financier est utilisé pour solder les comptes de regroupement des charges et des produits financiers.

$$\mathbf{83 \text{ Résultat financier} = 73 \text{ Produits financiers} - 63 \text{ Charges financières}}$$

Le compte 8300 Résultat financier peut présenter deux soldes :

- Unsolde créditeur (SC) représente un bénéfice financier.
- Un solde débiteur (SD) représente une perte financière.

		31/12/2014		
7380	Intérêts et autres P.F	37.500		
7390	Reprises financières – Transferts de charges	2.500		
8300	Résultat financier		40.000	
	Pour solde des postes débités			
8300	Résultat financier	d°	62.750	
6310	Charges d'intérêts		61.250	
6380	Autres charges financières		500	
6390	Dotations financières		1.000	
	Pour solde des postes crédités			

Solde du compte **8300 Résultat financier** :

$$40.000 - 62.750 = -22.750 \text{ dh (SD) Perte financière.}$$

2- Détermination du résultat courant et non courant :**a- Ecritures de détermination du résultat courant :**

Le compte 8400 Résultat courant sert à solder le compte 8100 Résultat d'exploitation et le compte 8300 Résultat financier. Il est égal à la somme algébrique du résultat d'exploitation et du résultat financier.

$$\mathbf{84 \text{ Résultat courant} = 81 \text{ Résultat d'exploitation} + 83 \text{ Résultat financier}}$$

Le compte 8400 Résultat courant peut présenter deux soldes :

- Unsolde créditeur (SC) représente un bénéfice courant.
- Un solde débiteur (SD) représente une perte courante.

		31/12/2014		
8100	Résultat d'exploitation	513.300		
8300	Résultat financier		22.750	
8400	Résultat courant		490.550	
	Détermination du résultat courant			

Solde du compte **8400 Résultat courant** :

$$513.300 - 22.750 = +490.550 \text{ dh (SC) Bénéfice courant.}$$

b- Ecritures de détermination du résultat non courant :

Le compte 8500 Résultat non courant est utilisé pour solder les comptes de produits non courants et les comptes de charges non courantes.

$$85 \text{ Résultat non courant} = 75 \text{ Produits non courants} - 65 \text{ Charges non courantes}$$

Le compte 8500 Résultat non courant peut présenter deux soldes :

- Unsolde créditeur (SC) représente un bénéfice non courant.
- Un solde débiteur (SD) représente une perte non courante.

		31/12/2014			
7510	Produits des cessions d'immobilisations	75.000			
7590	Reprises non courantes – Transferts de charges	137.500			
8500	Résultat non courant			212.500	
	Pour solde des postes débités				
		d°			
8500	Résultat non courant	12.500			
6510	VNA des immobilisations cédées			12.500	
	Pour solde du poste crédité				

Solde du compte **8500 Résultat non courant** :

$$212.500 - 12.500 = +200.000 \text{ dh (SC) Bénéfice non courant.}$$

3- Détermination du résultat avant et après impôts :

a- Ecritures de détermination du résultat avant impôts :

Le compte 8600 Résultat avant impôts sert à solder le compte 8400 Résultat courant et le compte 8500 Résultat non courant. Il est égal à la somme algébrique du résultat courant et du résultat non courant.

$$86 \text{ Résultat avant impôts} = 84 \text{ Résultat courant} + 85 \text{ Résultat non courant}$$

Le compte 8600 Résultat avant impôts peut présenter deux soldes :

- Unsolde créditeur (SC) représente un bénéfice avant impôts.
- Un solde débiteur (SD) représente une perte avant impôts.

		31/12/2014			
8400	Résultat courant	490.550			
8500	Résultat non courant	200.000			
8600	Résultat avant impôts			690.550	
	Détermination du résultat avant impôts				

Solde du compte **8600 Résultat avant impôts** :

$$490.550 + 200.000 = +690.550 \text{ dh (SC) Bénéfice avant impôts.}$$

Constatation de l'impôt sur les bénéfices : Cas de l'entreprise soumise à l'I.S

$$67 \text{ Impôts sur les résultats} = 86 \text{ Résultat avant impôts} \times 30\%$$

Impôt sur les bénéfices = $690.550 \times 30\% = 207.165 \text{ dh}$.

		31/12/2014		
6701	Impôts sur les bénéfices		207.165	
4453	Etat, impôts sur les résultats Constatation de l'I.S 2014			207.165
6700	Impôts sur les résultats	d°	207.165	
6701	Impôts sur les bénéfices Pour solde du poste crédité			207.165

Remarque : En terme juridique, la base de calcul de l'IS est le résultat fiscal qui s'obtient à partir du résultat comptable qu'on corrige par des réintégrations et des déductions.

b- Ecritures de détermination du résultat après impôts :

Le compte 8800 Résultat après impôts sert à solder le compte 8600 Résultat avant impôts et le compte 6700 Impôts sur les résultats.

$$88 \text{ Résultat après impôts} = 86 \text{ Résultat avant impôts} - 67 \text{ Impôts sur les résultats}$$

Le compte 8800 Résultat après impôts peut présenter deux soldes :

- Un solde créditeur (SC) représente un bénéfice après impôts.
- Un solde débiteur (SD) représente une perte après impôts.

		31/12/2014		
8600	Résultat avant impôts		690.550	
6700	Impôts sur les résultats			207.165
8800	Résultat après impôts Détermination du résultat après impôts			483.385

Solde du compte **8800 Résultat après impôts** :

$$690.550 - 207.165 = +483.385 \text{ dh (SC) Bénéfice après impôts.}$$

4- Virement du résultat au Bilan :

Le solde du compte 8800 Résultat après impôts est viré en fin d'exercice au compte :

- 1191 Résultat net de l'exercice (SC)** : en cas de bénéfice après impôts,
- 1199 Résultat net de l'exercice (SD)** : en cas de perte après impôts,

		31/12/2014		
8800	Résultat après impôts		483.385	
1191	Résultat net de l'exercice (SC) Virement du résultat au bilan			483.385

EXERCICES

EXERCICE 1.1 :

La société "SOVETA" est une entreprise commerciale spécialisée dans la commercialisation des vêtements. A la clôture de l'exercice 2014, la société met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

Code	Intitulé des comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	302.400	
6114	Variation des stocks de marchandises		152.640
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	38.400	
6133	Entretiens et réparations	13.400	
6134	Primes d'assurances	17.600	
6147	Services bancaires	5.680	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	33.600	
6171	Rémunération du personnel	247.400	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	1.400	
6193	DEA des immobilisations corporelles	31.000	
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	4.800	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	3.350	
6393	DAP pour dépréciation des immob. financières	1.440	
6394	DAP pour dépréciation des TVP	5.040	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	3.000	
6701	Impôts sur les bénéfices	37.230	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		609.700
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation		18.000
7381	Intérêts et produits assimilés		2.600
7513	Produits de cession des immobilisations corporelles		4.800

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures de regroupement des comptes de charges et de produits.
- 2- Passer les écritures de détermination des résultats intermédiaires.

EXERCICE 1.2 :

L'entreprise "Wafa" met à votre disposition la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	923.000	
6114	Variation des stocks de marchandises	10.800	
6121	Achats de matières premières	1.031.800	
61241	Variation des stocks de matières premières		44.800
61251	Achats de fournitures non stockables	29.000	
61254	Achats de fournitures de bureau	12.750	
61291	RRR obtenus sur achats de matières premières		34.100
6133	Entretiens et réparations	25.000	
6134	Primes d'assurances	33.850	
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	16.000	
6141	Etudes, recherches et documentation	5.000	
6144	Publicité, publications et relations publiques	36.000	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	16.400	
6171	Rémunération du personnel	150.600	
61741	Cotisations de sécurité sociale	40.350	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	4.500	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	6.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	80.600	
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	18.900	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	17.000	
6386	Escomptes accordés	1.600	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	19.500	
6701	Impôts sur les bénéfices	29.100	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		1.179.000
71211	Ventes de produits finis		1.250.200
7129	RRR accordés par l'entreprise	57.400	
71321	Variation des stocks de produits finis		51.000
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		28.800
7384	Revenus des titres et valeurs de placement		2.800
7386	Escomptes obtenus		5.870
7394	Reprises sur PPD des TVP		340
7513	Produits de cession des immobilisations corporelles		21.000
7595	Reprises N.C sur provisions pour risques et charges		7.240

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures de regroupement des comptes de charges et de produits.
- 2- Passer les écritures de détermination des résultats intermédiaires.

EXERCICE 1.3 :

L'entreprise "SALMA" est une société anonyme créée au début de l'exercice 2012. Au 31/12/2014, elle met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	1.700.000	
6114	Variation des stocks de marchandises	40.000	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		80.000
6121	Achats de matières premières	3.215.000	
6122	Achats de matières et fournitures consommables	250.000	
6123	Achats d'emballages	264.000	
61241	Variation des stocks de matières premières	92.000	
61243	Variation des stocks d'emballages	8.000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	324.500	
6129	RRR obtenus sur achats consommés de M.F		97.500
6131	Locations et charges locatives	248.000	
6133	Entretiens et réparations	280.000	
6134	Primes d'assurances	36.000	
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	32.000	
6141	Etudes, recherches et documentation	154.000	
6142	Transports	126.000	
6144	Publicité, publications et relations publiques	30.000	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	37.000	
6147	Services bancaires	15.000	
6161	Impôts et taxes directs	24.000	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	36.000	
6171	Rémunération du personnel	128.000	
6174	Charges sociales	32.000	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	14.000	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	15.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	306.400	
6195	DEP pour risques et charges	120.000	
61961	DEP pour dépréciation des stocks	62.000	
61964	DEP pour dép. des créances de l'actif circulant	10.000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	104.000	
6386	Escomptes accordés	28.000	
6394	DAP pour dépréciation des TVP	3.000	
6701	Impôts sur les bénéfices	220.000	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		2.570.000
7119	RRR accordés par l'entreprise		
7121	Ventes de biens produits	60.000	
7129	RRR accordés par l'entreprise		5.812.000
71321	Variation des stocks de produits finis	120.000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges	160.000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		16.000
7381	Intérêts et produits assimilés		85.100
7386	Escomptes obtenus		26.500
7394	Reprises sur PPD des TVP		29.500
			1.000

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures de regroupement des comptes de charges et de produits.
- 2- Passer les écritures de détermination des résultats intermédiaires.

EXERCICE 1.4 :

La société "SOMEX" est une entreprise industrielle spécialisée dans la production et la commercialisation des meubles. A la clôture de l'exercice 2014, la société met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
6121	Achats de matières premières	1.849.400	
61231	Achats d'emballages perdus	606.160	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		25.440
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	216.850	
61291	RRR obtenus sur achats de matières premières		15.840
6131	Locations et charges locatives	102.720	
6132	Redevances de crédit-bail	31.440	
6133	Entretiens et réparations	25.480	
6134	Primes d'assurances	23.030	
6142	Transports	46.460	
6143	Déplacements, missions et réceptions	166.500	
6144	Publicité, publications et relations publiques	255.240	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	24.700	
6147	Services bancaires	8.670	
6161	Impôts et taxes directs	21.850	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	2.550	
6171	Rémunération du personnel	3.233.420	
6174	Charges sociales	304.280	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	14.750	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	3.600	
6193	DEA des immobilisations corporelles	212.000	
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	1.560	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	181.130	
6331	Pertes de change	10.500	
6386	Escomptes accordés	2.230	
6393	DAP pour risques et charges financiers	1.330	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	26.660	
6583	Pénalités, amendes fiscales ou pénales	6.740	
6585	Créances devenues irrécouvrables	1.620	
6701	Impôts sur les bénéfices	222.860	
71211	Ventes de produits finis		7.662.000
7121	Ventes de produits accessoires		97.500
7129	RRR accordés par l'entreprise	9.860	
71321	Variation des stocks de produits finis		84.720
7181	Jetons de présence reçus		5.580
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		18.450
7321	Revenus des titres de participation		11.400
7331	Gains de change		1.590
7381	Intérêts et produits assimilés		3.900
7386	Escomptes obtenus		2.540
7513	Produits de cession des immobilisations corporelles		43.330
7581	Pénalités et débits reçus		8.000

Travail à faire :

- 1- Passer les écritures de regroupement des comptes de charges et de produits.
- 2- Passer les écritures de détermination des résultats intermédiaires.

		31/12/2014	
6510	VNA des immobilisations cédées	3.000	3.000
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées Pour solde du compte crédité		
d°			
6700	Impôts sur les résultats	37.230	37.230
6701	Impôts sur les bénéfices Pour solde du poste crédité		
d°			
7111	Ventes de marchandises au Maroc	609.700	609.700
7110	Ventes de marchandises Pour solde du compte débité		
d°			
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	18.000	18.000
7180	Autres produits d'exploitation Pour solde du compte débité		
d°			
7381	Intérêts et produits assimilés	2.600	2.600
7380	Intérêts et autres produits financiers Pour solde du compte débité		
d°			
7513	Produits de cession des immobilisations corporelles	4.800	4.800
7510	Produits des cessions d'immobilisations Pour solde du compte débité		

2- Ecritures de détermination des résultats intermédiaires :

		31/12/2014		
7110	Ventes de marchandises		609.700	
7180	Autres produits d'exploitation		18.000	
8100	Résultat d'exploitation			627.700
	Pour solde des postes débités			
8100	Résultat d'exploitation	d°	543.040	
6110	Achats revendus de marchandises			149.760
6120	Achats consommés de matières et fournitures			38.400
6130/40	Autres charges externes			36.680
6160	Impôts et taxes			33.600
6170	Charges de personnel			247.400
6190	Dotations d'exploitation			37.200
	Pour solde des postes crédités			
7380	Intérêts et autres PF	d°	2.600	
8300	Résultat financier			2.600
	Pour solde du poste débité			
8300	Résultat financier	d°	9.830	
6310	Charges d'intérêts			3.350
6390	Dotations financières			6.480
	Pour solde des postes crédités			
8100	Résultat d'exploitation	d°	84.660	
8300	Résultat financier			7.230
8400	Résultat courant			77.430
	Détermination du résultat courant			
7510	Produits des cessions d'immob.	d°	4.800	
8500	Résultat non courant			4.800
	Pour solde du poste débité			
8500	Résultat non courant	d°	3.000	
6510	VNA des immobilisations cédées			3.000
	Pour solde du poste crédité			
8400	Résultat courant	d°	77.430	
8500	Résultat non courant		1.800	
8600	Résultat avant impôts			79.230
	Détermination du résultat avant impôts			
8600	Résultat avant impôts	d°	79.230	
6700	Impôts sur les résultats			37.230
8800	Résultat après impôts			42.000
	Détermination du résultat après impôts			
8800	Résultat après impôts	d°	42.000	
1191	Résultat net de l'exercice (SC)			42.000
	Virement du résultat au bilan			

EXERCICE 1.2 :

1- Ecritures de regroupement des comptes de charges et de produits :

		31/12/2014		
6110	Achats revendus de Mses		933.800	
6111	Achats de marchandises			923.000
6114	Variation de stocks de marchandises Pour solde des comptes crédités			10.800
6120	Achats consommés de M.F	d°	1.073.550	
6121	Achats de matières premières			1.031.800
61251	Achats de fournitures non stockables			29.000
61254	Achats de fournitures de bureau Pour solde des comptes crédités			12.750
61241	Variation de stocks de M.P	d°	44.800	
61291	RRR obtenus sur achats de M.P		34.100	
6120	Achats consommés de matières et fournitures Pour solde des comptes débités			78.900
6130/40	Autres charges externes	d°	132.250	
6133	Entretiens et réparations			25.000
6134	Primes d'assurances			33.850
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires			16.000
6141	Etudes, recherches et documentation			5.000
6144	Publicité, publications et relations publiques			36.000
6145	Frais postaux et frais de télécommunication Pour solde des comptes crédités			16.400
6170	Charges de personnel	d°	190.950	
6171	Rémunération du personnel			150.600
61741	Cotisations de sécurité sociale Pour solde des comptes crédités			40.350
6180	Autres charges d'exploitation	d°	4.500	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables Pour solde du compte crédité			4.500
6190	Dotations d'exploitation	d°	105.500	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs			6.000
6193	DEA des immobilisations corporelles			80.600
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant Pour solde des comptes crédités			18.900
6310	Charges d'intérêts	d°	17.000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes Pour solde du compte crédité			17.000
6380	Autres charges financières	d°	1.600	
6386	Escomptes accordés Pour solde du compte crédité			1.600

		31/12/2014		
6510	VNA des immob. cédées		19.500	19.500
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées Pour solde du compte crédité			
		d°	29.100	29.100
6700	Impôts sur les résultats			
6701	Impôts sur les bénéfices Pour solde du poste crédité			
		d°	1.179.000	1.179.000
7111	Ventes de Mses au Maroc			
7110	Ventes de marchandises Pour solde du compte débité			
		d°	1.250.200	1.250.200
71211	Ventes de produits finis			
7120	Ventes de biens et services produits Pour solde du compte débité			
		d°	57.400	57.400
7120	Ventes de B et S produits			
7129	RRR accordés par l'entreprise Pour solde du compte crédité			
		d°	51.000	51.000
71321	Variation des stocks de P.F			
7130	Variation des stocks de produits Pour solde du compte débité			
		d°	28.800	28.800
7196	Reprises sur PPD de l'A.C			
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges Pour solde du compte débité			
		d°	2.800	8.670
7384	Revenus des TVP			
7386	Escomptes obtenus		5.870	
7380	Intérêts et autres produits financiers Pour solde des comptes débités			
		d°	340	340
7394	Reprises sur PPD des TVP			
7390	Reprises financières – Transferts de charges Pour solde du compte débité			
		d°	21.000	21.000
7513	Produits de cession immob.corp.			
7510	Produits des cessions d'immobilisations Pour solde du compte débité			
		d°	7.240	7.240
7595	Rep. N.C sur pro. pour R.C			
7590	Reprises non courantes – Transferts de charges Pour solde du compte débité			

2- Ecritures de détermination des résultats intermédiaires :

		31/12/2014	
7110	Ventes de marchandises	1.179.000	
7120	Ventes de biens et services produits	1.192.800	
7130	Variation des stocks de produits	51.000	
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges	28.800	
8100	Résultat d'exploitation		2.451.600
	Pour solde des postes débités		
8100	Résultat d'exploitation	d°	2.361.650
6110	Achats revendus de marchandises		933.800
6120	Achats consommés de matières et fournitures		994.650
6130/40	Autres charges externes		132.250
6170	Charges de personnel		190.950
6180	Autres charges d'exploitation		4.500
6190	Dotations d'exploitation		105.500
	Pour solde des postes crédités		
7380	Intérêts et autres P.F	8.670	
7390	Reprises financières – Transferts de charges	340	
8300	Résultat financier		9.010
	Pour solde des postes débités		
8300	Résultat financier	d°	18.600
6310	Charges d'intérêts		17.000
6380	Autres charges financières		1.600
	Pour solde des postes crédités		
8100	Résultat d'exploitation	89.950	
8300	Résultat financier		9.590
8400	Résultat courant		80.360
	Détermination du résultat courant		
7510	Produits des cessions d'immob.	21.000	
7590	Reprises non courantes – Transferts de charges	7.240	
8500	Résultat non courant		28.240
	Pour solde des postes débités		
8500	Résultat non courant	d°	19.500
6510	VNA des immobilisations cédées		19.500
	Pour solde du poste crédité		
8400	Résultat courant	80.360	
8500	Résultat non courant	8.740	
8600	Résultat avant impôts		89.100
	Détermination du résultat avant impôts		
8600	Résultat avant impôts	89.100	
6700	Impôts sur les résultats		29.100
8800	Résultat après impôts		60.000
	Détermination du résultat après impôts		
8800	Résultat après impôts	60.000	
1191	Résultat net de l'exercice (SC)		60.000
	Virement du résultat au bilan		

EXERCICE 1.3 :

1- Ecritures de regroupement des comptes de charges et de produits :

		31/12/2014		
6110	Achats revendus de Mses	1.740.000		
6111	Achats de marchandises		1.700.000	
6114	Variation de stocks de marchandises Pour solde des comptes crédités		40.000	
6119	RRR obtenus sur achats de Mses	80.000		
6110	Achats revendus de marchandises Pour solde du compte débité		80.000	
6120	Achats consommés de M.F	4.153.500		
6121	Achats de matières premières		3.215.000	
6122	Achats de matières et fournitures consommables		250.000	
6123	Achats d'emballages		264.000	
61241	Variation de stocks de matières premières		92.000	
61243	Variation des stocks d'emballages		8.000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures Pour solde des comptes crédités		324.500	
6129	RRR obtenus sur achats de M.F	97.500		
6120	Achats consommés de matières et fournitures Pour solde du compte débité		97.500	
6130/40	Autres charges externes	958.000		
6131	Locations et charges locatives		248.000	
6133	Entretiens et réparations		280.000	
6134	Primes d'assurances		36.000	
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires		32.000	
6141	Etudes, recherches et documentation		154.000	
6142	Transports		126.000	
6144	Publicité, publications et relations publiques		30.000	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication		37.000	
6147	Services bancaires Pour solde des comptes crédités		15.000	
6160	Impôts et taxes	60.000		
6161	Impôts et taxes directs		24.000	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés Pour solde des comptes crédités		36.000	
6170	Charges de personnel	160.000		
6171	Rémunération du personnel		128.000	
6174	Charges sociales Pour solde des comptes crédités		32.000	
6180	Autres charges d'exploitation	14.000		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables Pour solde du compte crédité		14.000	

		31/12/2014	
6190	Dotations d'exploitation	513.400	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs		15.000
6193	DEA des immobilisations corporelles		306.400
6195	DEP pour risques et charges		120.000
61961	DEP pour dépréciation des stocks		62.000
61964	DEP pour dépréciation des créances de l'A.C Pour solde des comptes crédités		10.000
d°			
6310	Charges d'intérêts	104.000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes Pour solde du compte crédité		104.000
d°			
6380	Autres charges financières	28.000	
6386	Escomptes accordés Pour solde du compte crédité		28.000
d°			
6390	Dotations financières	3.000	
6394	DAP pour dépréciation des TVP Pour solde du compte crédité		3.000
d°			
7111	Ventes de Mses au Maroc	2.570.000	
7110	Ventes de marchandises Pour solde du compte débité		2.570.000
d°			
7110	Ventes de marchandises	60.000	
7119	RRR accordés par l'entreprise Pour solde du compte crédité		60.000
d°			
7121	Ventes de biens produits	5.812.000	
7120	Ventes de biens et services produits Pour solde du compte débité		5.812.000
d°			
7120	Ventes de B et S produits	120.000	
7129	RRR accordés par l'entreprise Pour solde du compte crédité		120.000
d°			
7130	Variation des stocks de produits	160.000	
71321	Variation des stocks de produits finis Pour solde du compte crédité		160.000
d°			
7195	Reprises sur PPRC	16.000	
7196	Reprises sur PPD de l'A.C	85.100	
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges Pour solde des comptes débités		101.100
d°			
7381	Intérêts et P.A	26.500	
7386	Escomptes obtenus	29.500	
7380	Intérêts et autres produits financiers Pour solde des comptes débités		56.000
d°			
7394	Reprises sur PPD des TVP	1.000	
7390	Reprises financières – Transferts de charges Pour solde du compte débité		1.000

2- Ecritures de détermination des résultats intermédiaires :

	31/12/2014		
7110	Ventes de marchandises	2.510.000	
7120	Ventes de biens et services produits	5.692.000	
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges	101.100	
8100	Résultat d'exploitation		8.303.100
	Pour solde des postes débités		
8100	Résultat d'exploitation d°	7.581.400	
7130	Variation des stocks de produits		160.000
6110	Achats revendus de marchandises		1.660.000
6120	Achats consommés de matières et fournitures		4.056.000
6130/40	Autres charges externes		958.000
6160	Impôts et taxes		60.000
6170	Charges de personnel		160.000
6180	Autres charges d'exploitation		14.000
6190	Dotations d'exploitation		513.400
	Pour solde des postes crédités		
	d°		
7380	Intérêts et autres P.F	56.000	
7390	Reprises financières – Transferts de charges	1.000	
8300	Résultat financier		57.000
	Pour solde des postes débités		
8300	Résultat financier d°	135.000	
6310	Charges d'intérêts		104.000
6380	Autres charges financières		28.000
6390	Dotations financières		3.000
	Pour solde des postes crédités		
	d°		
8100	Résultat d'exploitation	721.700	
8300	Résultat financier		78.000
8400	Résultat courant		643.700
	Détermination du résultat courant		
	d°		
8400	Résultat courant	643.700	
8600	Résultat avant impôts		643.700
	Détermination du résultat avant impôts		
	d°		
6700	Impôts sur les résultats	220.000	
6701	Impôts sur les bénéfices		220.000
	Pour solde du poste crédité		
	d°		
8600	Résultat avant impôts	643.700	
6700	Impôts sur les résultats		220.000
8800	Résultat après impôts		423.700
	Détermination du résultat après impôts		
	d°		
8800	Résultat après impôts	423.700	
1191	Résultat net de l'exercice (SC)		423.700
	Virement du résultat au bilan		

EXERCICE 1.4 :**1- Ecritures de regroupement des comptes de charges et de produits :**

		31/12/2014	
6120	Achats consommés de M.F	2.672.410	
6121	Achats de matières premières		1.849.400
61231	Achats d'emballages perdus		606.160
6125	Achats non stockés de matières et fournitures Pour solde des comptes crédités		216.850
d°			
6124	Variation de stocks de M.F	25.440	
61291	RRR obtenus sur achats de M.P	15.840	
6120	Achats consommés de matières et fournitures Pour solde des comptes débités		41.280
d°			
6130/40	Autres charges externes	684.240	
6131	Locations et charges locatives		102.720
6132	Redevances de crédit-bail		31.440
6133	Entretiens et réparations		25.480
6134	Primes d'assurances		23.030
6142	Transports		46.460
6143	Déplacements, missions et réceptions		166.500
6144	Publicité, publications et relations publiques		255.240
6145	Frais postaux et frais de télécommunication		24.700
6147	Services bancaires Pour solde des comptes crédités		8.670
d°			
6160	Impôts et taxes	24.400	
6161	Impôts et taxes directs		21.850
6167	Impôts, taxes et droits assimilés Pour solde des comptes crédités		2.550
d°			
6170	Charges de personnel	3.537.700	
6171	Rémunération du personnel		3.233.420
6174	Charges sociales Pour solde des comptes crédités		304.280
d°			
6180	Autres charges d'exploitation	14.750	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables Pour solde du compte crédité		14.750
d°			
6190	Dotations d'exploitation	217.160	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs		3.600
6193	DEA des immobilisations corporelles		212.000
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant Pour solde des comptes crédités		1.560
d°			
6310	Charges d'intérêts	181.130	
6311	Intérêts des emprunts et dettes Pour solde du compte crédité		181.130
d°			
6330	Pertes de changes	10.500	
6331	Pertes de change Pour solde du compte crédité		10.500

		31/12/2014		
6380	Autres charges financières		2.230	
6386	Escomptes accordés Pour solde du compte crédité			2.230
		d°		
6390	Dotations financières		1.330	
6393	DAP pour risques et charges financiers Pour solde du compte crédité			1.330
		d°		
6510	VNA des immob. cédées		26.660	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées Pour solde du compte crédité			26.660
		d°		
6580	Autres charges non courantes		8.360	
6583	Pénalités, amendes fiscales ou pénales			6.740
6585	Créances devenues irrécouvrables Pour solde des comptes crédités			1.620
		d°		
6700	Impôts sur les résultats		222.860	
6701	Impôts sur les bénéfices Pour solde du poste crédité			222.860
		d°		
71211	Ventes de produits finis		7.662.000	
7120	Ventes de produits accessoires Ventes de biens et services produits Pour solde des comptes débités		97.500	7.759.500
		d°		
7120	Ventes de B et S produits		9.860	
7129	RRR accordés par l'entreprise Pour solde du compte crédité			9.860
		d°		
71321	Variation des stocks de P.F		84.720	
7130	Variation des stocks de produits Pour solde du compte débité			84.720
		d°		
7181	Jetons de présence reçus		5.580	
7180	Autres produits d'exploitation Pour solde du compte débité			5.580
		d°		
7196	Reprises sur PPD de l'A.C		18.450	
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges Pour solde du compte débité			18.450
		d°		
7321	Revenus des T.P		11.400	
7320	Produits des T.P et des autres T.I Pour solde du compte débité			11.400
		d°		
7331	Gains de change		1.590	
7330	Gains de change Pour solde du compte débité			1.590
		d°		
7381	Intérêts et P.A		3.900	
7386	Escomptes obtenus		2.540	
7380	Intérêts et autres produits financiers Pour solde des comptes débités			6.440

		31/12/2014	
7513	Produits de cession Imm. Corp.	43.330	
7510	Produits des cessions d'immobilisations Pour solde du compte débité		43.330
		d°	
7581	Pénalités et débits reçus	8.000	
7580	Autres produits non courants Pour solde du compte débité		8.000

2- Ecritures de détermination des résultats intermédiaires :

		31/12/2014	
7120	Ventes de B et S produits	7.749.640	
7130	Variation des stocks de produits	84.720	
7180	Autres produits d'exploitation	5.580	
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges	18.450	
8100	Résultat d'exploitation Pour solde des postes débités		7.858.390
		d°	
8100	Résultat d'exploitation	7.109.380	
6120	Achats consommés de matières et fournitures		2.631.130
6130/40	Autres charges externes		684.240
6160	Impôts et taxes		24.400
6170	Charges de personnel		3.537.700
6180	Autres charges d'exploitation		14.750
6190	Dotations d'exploitation Pour solde des postes crédités		217.160
		d°	
7320	Produits des T.P et autres T.I	11.400	
7330	Gains de change	1.590	
7380	Intérêts et autres P.F	6.440	
8300	Résultat financier Pour solde des postes débités		19.430
		d°	
8300	Résultat financier	195.190	
6310	Charges d'intérêts		181.130
6330	Pertes de change		10.500
6380	Autres charges financières		2.230
6390	Dotations financières Pour solde des postes crédités		1.330
		d°	
8100	Résultat d'exploitation	749.010	
8300	Résultat financier		175.760
8400	Résultat courant Détermination du résultat courant		573.250

		31/12/2014	
7510	Produits des cessions d'immob.	43.330	
7580	Autres produits non courants	8.000	51.330
8500	Résultat non courant Pour solde des postes débités		
	d°	35.020	
8500	Résultat non courant		26.660
6510	VNA des immobilisations cédées		8.360
6580	Autres charges non courantes		
	Pour solde des postes crédités		
	d°	573.250	
8400	Résultat courant	16.310	
8500	Résultat non courant		589.560
8600	Résultat avant impôts Détermination du résultat avant impôts		
	d°	589.560	
8600	Résultat avant impôts		222.860
6700	Impôts sur les résultats		366.700
8800	Résultat après impôts Détermination du résultat après impôts		
	d°	366.700	
8800	Résultat après impôts		366.700
1191	Résultat net de l'exercice (SC) Virement du résultat au bilan		

Deuxième Chapitre

LA PRÉSENTATION DU CPC ET DU BILAN**I- Compte de produits et charges :**

Le CPC est un état de synthèse qui permet de récapituler les comptes de charges et de produits pour déterminer le résultat net de l'exercice.

1- Présentation du CPC :

Le PCGE préconise la présentation du CPC en liste sur deux feuillets. La structure du CPC fait apparaître trois niveaux de produits et de charges (Exploitation, Financier, Non courant) complétés par l'impôt sur les résultats.

-Niveau Exploitation : correspond aux charges et produits relevant de l'activité normale de l'entreprise.

-Niveau Financier : correspond aux charges et produits relevant de l'activité financière de l'entreprise.

-Niveau Non courant : correspond aux charges et produits qui ne se rattachent pas à l'activité courante de l'entreprise.

Ce découpage permet l'obtention de cinq résultats intermédiaires :

Résultat d'exploitation = Produits d'exploitation – Charges d'exploitation

Résultat financier = Produits financiers – Charges financières

Résultat courant = Résultat d'exploitation + Résultat financier

Résultat non courant = Produits non courants – Charges non courantes

Résultat avant impôts = Résultat courant + Résultat non courant

Le résultat net de l'exercice est obtenu en fin de tableau à la fois :

-Par « cascade » : **Résultat net = Résultat avant impôts – Impôts sur les résultats**

-Par « Produits - Charges » : **Résultat net = Total des produits – Total des charges**

Le CPC permet de faire apparaître les montants de l'exercice précédent pour permettre une comparaison dans le temps.

2- Etablissement du CPC :**Exemple :**

Au 31/12/2014, la société "SOTEXT" met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire et après regroupement des comptes des charges et des produits :

Balance après inventaire de la société "SOTEXT" au 31/12/2014

Code	Intitulé des comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
6110	Achats revendus de marchandises	7.170.200	
6120	Achats consommés de matières et fournitures	116.375	
613/614	Autres charges externes	229.250	
6160	Impôts et taxes	103.875	
6170	Charges de personnel	3.197.500	
6180	Autres charges d'exploitation	8.000	
6190	Dotations d'exploitation	331.400	
6310	Charges d'intérêts	61.250	
6380	Autres charges financières	500	
6390	Dotations financières	1.000	
6510	VNA des immobilisations cédées	12.500	
6700	Impôts sur les résultats	207.165	
7110	Ventes de marchandises		8.647.500
7120	Ventes de biens et services produits		2.850.000
7190	Reprises d'exploitation – Transferts de charges		172.400
7380	Intérêts et autres produits financiers		37.500
7390	Reprises financières – Transferts de charges		2.500
7510	Produits des cessions d'immobilisations		75.000
7590	Reprises non courantes – Transferts de charges		137.500

Travail à faire :

Etablir le CPC de la société "SOTEXT" au 31/12/2014.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant les exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)	8.647.500		8.647.500	
Ventes de biens et services produits	2.850.000		2.850.000	
Chiffre d'affaires	11.497.500		11.497.500	
Variation de stocks de produits (±)				
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même				
Subventions d'exploitation				
Autres produits d'exploitation				
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	172.400		172.400	
TOTAL I	11.669.900		11.669.900	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	7.170.200		7.170.200	
Achats consommés de matières et fournitures	116.375		116.375	
Autres charges externes	229.250		229.250	
Impôts et taxes	103.875		103.875	
Charges de personnel	3.197.500		3.197.500	
Autres charges d'exploitation	8.000		8.000	
Dotations d'exploitation	331.400		331.400	
TOTAL II	11.156.600		11.156.600	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			513.300	
IV- PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de part. et autres titres immob.				
Gains de change				
Intérêts et autres produits financiers	37.500		37.500	
Reprises financières ; transferts de charges	2.500		2.500	
TOTAL IV	40.000		40.000	

V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	61.250		61.250
Pertes de change			
Autres charges financières	500		500
Dotations financières	1.000		1.000
TOTAL V	62.750		62.750
VI- RESULTAT FINANCIER (IV - V)			- 22.750
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			490.550
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations	75.000		75.000
Subventions d'équilibre			
Reprises sur subventions d'investissement			
Autres produits non courants			
Reprises non courantes ; transferts de charges	137.500		137.500
TOTAL VIII	212.500		212.500
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées	12.500		12.500
Subventions accordées			
Autres charges non courantes			
Dotations non courantes aux amort. et aux prov.			
TOTAL IX	12.500		12.500
X- RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			200.000
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			690.550
XII- Impôts sur les résultats			207.165
XIII- RESULTAT NET (XI - XII)			483.385

Total des Produits (I + IV + VIII) P			11.922.400
Total des Charges (II + V + IX + XII) C			11.439.015
Résultat Net (Total P - Total C)			483.385

II- Bilan :

Le bilan est un état de synthèse qui permet de traduire la situation patrimoniale de l'entreprise en termes d'emplois et de ressources.

1- Présentation du bilan :

Le bilan est établi à partir des comptes de situation arrêtés à la fin de l'exercice après les écritures d'inventaire et l'établissement de la balance des comptes après inventaire. Le PCGE préconise la présentation du bilan sur deux feuillets (Actif/Passif) pour permettre une lecture juxtaposée de l'actif et du passif.

-Actif du bilan : Il comporte 10 rubriques regroupées dans trois masses :

L'actif immobilisé comporte cinq rubriques : Immobilisations en non-valeurs, Immobilisations incorporelles, Immobilisations corporelles, Immobilisations financières et Ecart de conversion-actif (éléments durables).

L'actif circulant hors trésorerie comporte quatre rubriques : Stocks, Créances, Titres et valeurs de placement et Ecart de conversion-actif (éléments circulants).

La trésorerie comporte une seule rubrique : Trésorerie-actif.

Les montants de l'exercice sont inscrits dans trois colonnes :

-Colonne des montants Bruts ou des valeurs d'entrée.

-Colonne des montants des amortissements et provisions pour dépréciation.

-Colonne des montants nets qui fait apparaître la différence qui résulte des montants bruts et des montants des amortissements et provisions.

Les montants nets de l'exercice précédent apparaissent, pour comparaison, dans la quatrième colonne.

-Passif du bilan : Il comporte 9 rubriques regroupées en trois postes (Financement permanent, Passif circulant hors trésorerie et Trésorerie-passif).

Le financement permanent comporte cinq rubriques : Capitaux propres, Capitaux propres assimilés, Dettes de financement, Provisions durables pour risques et charges et Ecart de conversion-passif (éléments durables).

Le passif circulant hors trésorerie comporte trois rubriques : Dettes de passif circulant, Autres provisions pour risques et charges et Ecart de conversions-passif (éléments circulants).

La trésorerie comporte une seule rubrique : Trésorerie-passif.

Les montants nets de l'exercice précédent apparaissent, pour comparaison, dans la deuxième colonne.

Le passif est présenté avant répartition du résultat net de l'exercice. Les montants de l'exercice sont inscrits dans une seule colonne.

2- Etablissement du bilan :

Exemple :

La société "SOTEXT" met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire.

Balance après inventaire de la société "SOTEXT" au 31/12/2014

Code	Intitulé des comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
1111	Capital social		1.000.000
1140	Réserve légale		100.000
1481	Emprunts A.E.C		655.000
2111	Frais de constitution	12.000	
2321	Bâtiments	750.000	
2331	Installations techniques	300.000	
2340	Matériel de transport	600.000	
2355	Matériel informatique	200.000	
2411	Prêts au personnel	75.000	
2811	Amortissements des frais préliminaires		3.000
2832	Amortissements des constructions		150.000
2833	Amortissements des I.T.M.O		30.000
2834	Amortissements du matériel de transport		480.000
2835	Amortissements du M.M.B et A.D		158.000
3111	Marchandises	875.000	
3421	Clients	1.003.700	
3424	Clients douteux	69.450	
3491	Charges constatées d'avance	3.900	
350	Titres et valeurs de placement	110.000	
3911	Provisions pour dépréciation de Marchandises		62.500
3942	Provisions pour dépréciation des clients		14.700
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		6.000
4411	Fournisseurs		1.322.500
4417	Fournisseurs factures non parvenues		27.200
4453	Etat, impôt sur les résultats		207.165
4491	Produits constatés d'avance		20.000
5141	Banques	531.525	
5161	Caisses	188.875	

Travail à faire :

Etablir le bilan de la société "SOTEXT" au 31/12/2014.

BILAN (ACTIF)
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	A & P	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations en non-valeurs (A)	12.000	3.000	9.000	
Frais préliminaires	12.000	3.000	9.000	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Immobilisations incorporelles (B)				
Immobilisations en recherche et développement				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles (C)	1.850.000	818.000	1.032.000	
Terrains				
Constructions	750.000	150.000	600.000	
Installations techniques, matériel et outillage	300.000	30.000	270.000	
Matériel de transport	600.000	480.000	120.000	
Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	200.000	158.000	42.000	
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières (D)	75.000		75.000	
Prêts immobilisés	75.000		75.000	
Autres créances financières				
Titres de participation				
Autres titres immobilisés				
Ecart de conversions – Actif (E)				
TOTAL I (A+B+C+D+E)	1.937.000	821.000	1.116.000	
ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)				
Stocks (F)	875.000	62.500	812.500	
Marchandises	875.000	62.500	812.500	
Matières et fournitures consommables				
Produits en cours				
Produits intermédiaires et produits résiduels				
Produits finis				
Créances de l'actif circulant (G)	1.077.050	14.700	1.062.350	
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes				
Clients et comptes rattachés	1.073.150	14.700	1.058.450	
Personnel				
Etat				
Comptes d'associés				
Autres débiteurs				
Compte de régularisation Actif	3.900		3.900	
Titres et valeurs de placement (H)	110.000	6.000	104.000	
Ecart de conversion – Actif (I)				
TOTAL II (F+G+H+I)	2.062.050	83.200	1.978.850	
TRÉSORERIE – ACTIF				
Chèques et valeurs à encaisser				
Banques, Trésorerie Générale, Chèques postaux	531.525		531.525	
Caisse, Régies d'avances et accreditifs	188.875		188.875	
TOTAL III	720.400		720.400	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	4.719.450	904.200	3.815.250	

BILAN (PASSIF)
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FINANCEMENT PERMANENT		
Capitaux propres (A)		
Capital social ou personnel	1.000.000	
moins : actionnaires, Capital souscrit non appelé Capital appelé / dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	100.000	
Autres réserves		
Report à nouveau (±)		
Résultat net en instance d'affectation (±)		
Résultat net de l'exercice (±)	483.385	
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (A)	1.583.385	
Capitaux propres assimilés (B)		
Subvention d'investissement		
Provisions réglementées		
Dettes de financement (C)	655.000	
Emprunts obligataires		
Autres dettes de financement	655.000	
Provisions durables pour risques et charges (D)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Ecart de conversion – Passif (E)		
Augmentation des créances immobilisées		
Diminution des dettes de financement		
TOTAL I (A+B+C+D+E)	2.238.385	
PASSIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)		
Dettes du passif circulant (F)	1.576.865	
Fournisseurs et comptes rattachés	1.349.700	
Clients créditeurs, avances et acomptes		
Personnel		
Organismes sociaux		
Etat	207.165	
Comptes d'associés		
Autres créanciers		
Comptes de régularisation - passif	20.000	
Autres provisions pour risques et charges (G)		
Ecart de conversion – Passif (H)		
TOTAL II (F+G+H)	1.576.865	
TRESORERIE - PASSIF		
Crédits d'escompte		
Crédits de trésorerie		
Banques (soldes créditeurs)		
TOTAL III		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	3.815.250	

EXERCICES

EXERCICE 2.1 :

La balance après inventaire et après regroupement des comptes des charges et des produits de la société "SOVETA" peut se présenter au 31/12/2014 comme suit :

Balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
1111	Capital social		244.800
1152	Réserve facultative		144.000
1481	Emprunts A.E.C		72.800
2111	Frais de constitution	960	
2120	Charges à répartir sur plusieurs exercices	6.000	
2321	Bâtiments	110.400	
2331	Installations techniques	403.200	
2510	Titres de participation	28.800	
2811	Amortissements des frais préliminaires		192
2812	Amortissements des charges à répartir		1.200
2832	Amortissements des constructions		11.040
2833	Amortissements des I.T.M.O		156.480
2951	Provisions pour dépréciation des T.P		1.440
3111	Marchandises	182.880	
3421	Clients	36.000	
3500	Titres et valeurs de placement	14.400	
3911	Provisions pour dépréciation de Marchandises		4.800
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		5.040
4411	Fournisseurs		92.328
4453	Etat, impôt sur les résultats		18.040
5141	Banques	10.560	
5161	Caisses	960	
6110	Achats revendus de marchandises	149.760	
6120	Achats consommés de matières et fournitures	38.400	
613/614	Autres charges externes	36.680	
6160	Impôts et taxes	33.600	
6170	Charges de personnel	247.400	
6190	Dotations d'exploitation	37.200	
6310	Charges d'intérêts	3.350	
6390	Dotations financières	6.480	
6510	VNA des immobilisations cédées	3.000	
6700	Impôts sur les résultats	37.230	
7110	Ventes de marchandises		609.700
7180	Autres produits d'exploitation		18.000
7380	Intérêts et autres produits financiers		2.600
7510	Produits des cessions d'immobilisations		4.800
	TOTAUX	1.387.260	1.387.260

Travail à faire :

- 1- Etablir le CPC de la société "SOVETA" au 31/12/2014.
- 2- Etablir le bilan de la société "SOVETA" au 31/12/2014.

EXERCICE 2.2 :

La balance après inventaire et après regroupement des comptes des charges et des produits de l'entreprise "Wafa" peut se présenter au 31/12/2014 comme suit :

Balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
1111	Capital social		600.000
1481	Emprunts A.E.C		200.000
2111	Frais de constitution	18.000	
2332	Matériel et outillage	225.000	
2340	Matériel de transport	150.000	
2352	Matériel de bureau	69.500	
2355	Matériel informatique	12.000	
2811	Amortissements des frais préliminaires		6.000
2833	Amortissements des I.T.M.O		60.000
2834	Amortissements de matériel de transport		127.500
28352	Amortissement de matériel de bureau		32.100
28355	Amortissement de matériel informatique		13.170
3111	Marchandises	282.100	
3121	Matières premières	115.900	
3151	Produits finis	175.340	
3421	Clients	74.250	
3424	Clients douteux ou litigieux	40.200	
3425	Clients – effets à recevoir	25.250	
34271	Clients – factures à établir	31.620	
3455	Etat, TVA récupérable	4.520	
3456	Etat, crédit de TVA	900	
3491	Charges constatées d'avance	7.560	
3502	Actions, partie non libérée	11.000	
3911	Provisions pour dépréciation de Marchandises		6.000
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		10.560
3942	Provisions pour dépréciation des clients		4.430
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		370
4411	Fournisseurs		51.000

EXERCICE 2.3 :

Au 31/12/2014, l'entreprise "SALMA" met à votre disposition la balance après inventaire suivant et vous demande de présenter le CPC et le bilan:

Balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
1111	Capital social		2.200.000
1140	Réserve légale		120.000
1481	Emprunts A.E.C		400.000
1486	Fournisseurs d'immobilisations		200.000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plus. Exe.		360.000
2113	Frais d'augmentation du capital	60.000	
2230	Fonds commercial	200.000	
2321	Bâtiments	960.000	
2331	Installations techniques	400.000	
2332	Matériel et outillage	720.000	
2340	Matériel de transport	480.000	
2351	Mobilier de bureau	120.000	
2352	Matériel de bureau	160.000	
2355	Matériel informatique	80.000	
28113	Amortissements des frais d'augment. du capital		45.000
28321	Amortissements des bâtiments		144.000
28331	Amortissements des installations techniques		120.000
28332	Amortissements du matériel et outillage		216.000
2834	Amortissements du matériel de transport		288.000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		36.000
28352	Amortissements du matériel de bureau		48.000
28355	Amortissements du matériel informatique		46.400
3111	Marchandises	260.000	
3121	Matières premières	360.000	
3123	Emballages	76.000	
3151	Produits finis	485.000	
3411	Fournisseurs – avances et acomptes versés	75.000	
3413	Fournisseurs – créances emb. et mat. à rendre	20.000	
3417	RRR à obtenir – avoirs non encore reçus	6.600	
3421	Clients	408.000	
3424	Clients douteux ou litigieux	51.600	
3425	Clients – effets à recevoir	36.000	
34271	Clients – factures à établir	60.000	
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats	140.000	
34551	Etat, TVA récupérable sur immobilisations	62.400	
34552	Etat, TVA récupérable sur charges	8.100	
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir	26.500	
3501	Actions, partie libérée	110.000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		26.000
3912	Provisions pour dépréciation des mat. et four.		4.000
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		32.000
3942	Provisions pour dépréciation des clients		21.500
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		3.000
4411	Fournisseurs		450.000
4415	Fournisseurs – effets à payer		60.000

4417	Fournisseurs – factures non parvenues		16.800
4421	Clients – avances et acomptes reçus		20.000
4425	Clients – dettes pour emb. et mat. consignés		11.400
4453	Etat, impôt sur les résultats		220.000
4456	Etat, TVA due		98.800
4493	Intérêts courus et non échus à payer		54.000
5141	Banques	206.000	
5161	Caisses	93.400	
6111	Achats de marchandises	1.700.000	
6114	Variation des stocks de marchandises	40.000	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		80.000
6121	Achats de matières premières	3.215.000	
6122	Achats de matières et fournitures consommables	250.000	
6123	Achats d'emballages	264.000	
61241	Variation des stocks de matières premières	92.000	
61243	Variation des stocks d'emballages	8.000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	324.500	
6129	RRR obtenus sur achats consommés de M.F		97.500
6131	Locations et charges locatives	248.000	
6133	Entretiens et réparations	280.000	
6134	Primes d'assurances	36.000	
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	32.000	
6141	Etudes, recherches et documentation	154.000	
6142	Transports	126.000	
6144	Publicité, publications et relations publiques	30.000	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	37.000	
6147	Services bancaires	15.000	
6161	Impôts et taxes directs	24.000	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	36.000	
6171	Rémunération du personnel	128.000	
6174	Charges sociales	32.000	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	14.000	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	15.000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	306.400	
6195	DEP pour risques et charges	120.000	
61961	DEP pour dépréciation des stocks	62.000	
61964	DEP pour dép. des créances de l'actif circulant	10.000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	104.000	
6386	Escomptes accordés	28.000	
6394	DAP pour dépréciation des TVP	3.000	
6701	Impôts sur les bénéfices	220.000	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		2.570.000
7119	RRR accordés par l'entreprise		
7121	Ventes de biens produits	60.000	
7129	RRR accordés par l'entreprise		5.812.000
71321	Variation des stocks de produits finis	120.000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges	160.000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		16.000
7381	Intérêts et produits assimilés		85.100
7386	Escomptes obtenus		26.500
7394	Reprises sur PPD des TVP		29.500
TOTAUX			1.000
		13.958.500	13.958.500

EXERCICE 2.4 :

A la fin de l'exercice 2014, la société "SOMEX" met à votre disposition la balance après inventaire suivant:

Balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
1111	Capital social		1.200.000
1140	Réserve légale		57.060
1152	Réserve facultative		13.800
1481	Emprunts A.E.C		200.000
2113	Frais de constitution	18.000	
2230	Fonds commercial	420.000	
2331	Installations techniques	450.000	
2332	Matériel et outillage	1.000.000	
2340	Matériel de transport	245.000	
2351	Mobilier de bureau	65.000	
2352	Matériel de bureau	86.000	
2355	Matériel informatique	200.000	
2486	Dépôts et cautionnements versés	125.000	
28111	Amortissements des frais de constitution		3.600
28331	Amortissements des installations techniques		450.000
28332	Amortissements du matériel et outillage		550.000
2834	Amortissements du matériel de transport		138.000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		50.800
28352	Amortissements du matériel de bureau		48.200
28355	Amortissements du matériel informatique		160.000
3121	Matières premières	300.000	
31231	Emballages perdus	90.000	
3151	Produits finis	460.000	
3421	Clients	203.120	
3424	Clients douteux ou litigieux	17.600	
3425	Clients – effets à recevoir	75.300	
34271	Clients – factures à établir	4.200	
3453	Acomptes sur impôts sur les résultats	17.420	
3455	Etat, TVA récupérable	56.590	
3491	Charges constatées d'avance	3.580	
3912	Provisions pour dépréciation desmat. et four.		1.500
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		2.650
3942	Provisions pour dépréciation des clients		3.280
4411	Fournisseurs		267.260
4415	Fournisseurs – effets à payer		16.270
4417	Fournisseurs – factures non parvenues		58.440
4432	Rémunérations dues au personnel		24.440
4441	Caisse nationale de sécurité sociale		11.570
4443	Caisses de retraite		8.140
44525	Etat, impôts sur les revenus		63.120
4453	Etat, impôts sur les résultats		222.860
4455	Etat, TVA facturée		49.330
4456	Etat, TVA due		17.750
4491	Produits constatées d'avance		15.140
4506	Provisions pour pertes de change		1.330
5141	Banques	148.510	
5161	Caisses	15.920	

SOLUTION**EXERCICE 2.1 :****COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)**
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTAUX DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)	609.700		609.700	
Ventes de biens et services produits				
Chiffre d'affaires	609.700		609.700	
Variation de stocks de produits (±)				
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même				
Subventions d'exploitation				
Autres produits d'exploitation	18.000		18.000	
Reprises d'exploitation ; transferts de charges				
TOTAL I	627.700		627.700	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	149.760		149.760	
Achats consommés de matières et fournitures	38.400		38.400	
Autres charges externes	36.680		36.680	
Impôts et taxes	33.600		33.600	
Charges de personnel	247.400		247.400	
Autres charges d'exploitation				
Dotations d'exploitation	37.200		37.200	
TOTAL II	543.040		543.040	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			84.660	

IV- PRODUITS FINANCIERS			
Produits des titres de part. et autres titres immob.			
Gains de change			
Intérêts et autres produits financiers	2.600		2.600
Reprises financières ; transferts de charges			
TOTAL IV	2.600		2.600
V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	3.350		3.350
Pertes de change			
Autres charges financières			
Dotations financières	6.480		6.480
TOTAL V	9.830		9.830
VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)			- 7.230
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			77.430
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations	4.800		4.800
Subventions d'équilibre			
Reprises sur subventions d'investissement			
Autres produits non courants			
Reprises non courantes ; transferts de charges			
TOTAL VIII	4.800		4.800
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées	3.000		3.000
Subventions accordées			
Autres charges non courantes			
Dotations non courantes aux amort. et aux prov.			
TOTAL IX	3.000		3.000
X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)			1.800
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			79.230
XII- Impôts sur les résultats			37.230
XIII- RESULTAT NET (XI – XII)			42.000
Total des Produits (I + IV + VIII) P			635.100
Total des Charges (II + V + IX + XII) C			593.100
Résultat Net (Total P – Total C)			42.000

BILAN (ACTIF)
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	A & P	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations en non-valeurs (A)	6.960	1.392	5.568	
Frais préliminaires	960	192	768	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	6.000	1.200	4.800	
Primes de remboursement des obligations				
Immobilisations incorporelles (B)				
Immobilisations en recherche et développement				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles (C)	513.600	167.520	346.080	
Terrains				
Constructions	110.400	11.040	99.360	
Installations techniques, matériel et outillage	403.200	156.480	246.720	
Matériel de transport				
Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières (D)	28.800	1.440	27.360	
Prêts immobilisés				
Autres créances financières				
Titres de participation	28.800	1.440	27.360	
Autres titres immobilisés				
Ecart de conversions - Actif (E)				
TOTAL I (A+B+C+D+E)	549.360	170.352	379.008	
ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)				
Stocks (F)	182.880	4.800	178.080	
Marchandises	182.880	4.800	178.080	
Matières et fournitures consommables				
Produits en cours				
Produits intermédiaires et produits résiduels				
Produits finis				
Créances de l'actif circulant (G)	36.000		36.000	
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes				
Clients et comptes rattachés	36.000		36.000	
Personnel				
Etat				
Comptes d'associés				
Autres débiteurs				
Compte de régularisation Actif				
Titres et valeurs de placement (H)	14.400	5.040	9.360	
Ecart de conversion - Actif (I)				
TOTAL II (F+G+H+I)	233.280	9.840	223.440	
TRÉSORERIE - ACTIF				
Chèques et valeurs à encaisser				
Banques, Trésorerie Générale, Chèques postaux	10.560		10.560	
Caisse, Régies d'avances et accreditifs	960		960	
TOTAL III	11.520		11.520	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	794.160	180.192	613.968	

BILAN (PASSIF)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FINANCEMENT PERMANENT		
Capitaux propres (A)		
Capital social ou personnel	244.800	
moins : actionnaires, Capital souscrit non appelé Capital appelé / dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Autres réserves	144.000	
Report à nouveau (±)		
Résultat net en instance d'affectation (±)		
Résultat net de l'exercice (±)	42.000	
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (A)	430.800	
Capitaux propres assimilés (B)		
Subvention d'investissement		
Provisions réglementées		
Dettes de financement (C)	72.800	
Emprunts obligataires		
Autres dettes de financement	72.800	
Provisions durables pour risques et charges (D)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Ecart de conversion – Passif (E)		
Augmentation des créances immobilisées		
Diminution des dettes de financement		
TOTAL I (A+B+C+D+E)	503.600	
PASSIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)		
Dettes du passif circulant (F)	110.368	
Fournisseurs et comptes rattachés	92.328	
Clients créditeurs, avances et acomptes		
Personnel		
Organismes sociaux		
Etat	18.040	
Comptes d'associés		
Autres créanciers		
Comptes de régularisation - passif		
Autres provisions pour risques et charges (G)		
Ecart de conversion – Passif (H)		
TOTAL II (F+G+H)	110.368	
TRÉSORERIE - PASSIF		
Crédits d'escompte		
Crédits de trésorerie		
Banques (soldes créditeurs)		
TOTAL III		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	613.968	

EXERCICE 2.2 :**COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)**
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTALS DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTALS DE L'EXERCICE PRECEDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)	1.179.000		1.179.000	
Ventes de biens et services produits	1.192.800		1.192.800	
Chiffre d'affaires	2.371.800		2.371.800	
Variation de stocks de produits (±)	51.000		51.000	
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même				
Subventions d'exploitation				
Autres produits d'exploitation				
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	28.800		28.800	
TOTAL I	2.451.600		2.451.600	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	933.800		933.800	
Achats consommés de matières et fournitures	994.650		994.650	
Autres charges externes	132.250		132.250	
Impôts et taxes				
Charges de personnel	190.950		190.950	
Autres charges d'exploitation	4.500		4.500	
Dotations d'exploitation	105.500		105.500	
TOTAL II	2.361.650		2.361.650	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			89.950	
IV- PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de part. et autres titres immob				
Gains de change				
Intérêts et autres produits financiers	8.670		8.670	
Reprises financières ; transferts de charges	340		340	
TOTAL IV	9.010		9.010	

V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	17.000		17.000
Pertes de change			
Autres charges financières	1.600		1.600
Dotations financières			
TOTAL V	18.600		18.600
VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)			- 9.590
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			80.360
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations	21.000		21.000
Subventions d'équilibre			
Reprises sur subventions d'investissement			
Autres produits non courants			
Reprises non courantes ; transferts de charges	7.240		7.240
TOTAL VIII	28.240		28.240
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées	19.500		19.500
Subventions accordées			
Autres charges non courantes			
Dotations non courantes aux amort. et aux prov.			
TOTAL IX	19.500		19.500
X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)			8.740
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			89.100
XII- Impôts sur les résultats			29.100
XIII- RESULTAT NET (XI – XII)			60.000

Total des Produits (I + IV + VIII) P			2.488.850
Total des Charges (II + V + IX + XII) C			2.428.850
Résultat Net (Total P – Total C)			60.000

BILAN (ACTIF)
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	A & P	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations en non-valeurs (A)	18.000	6.000	12.000	
Frais préliminaires	18.000	6.000	12.000	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Immobilisations incorporelles (B)				
Immobilisations en recherche et développement				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles (C)	456.500	232.770	223.730	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	225.000	60.000	165.000	
Matériel de transport	150.000	127.500	22.500	
Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	81.500	45.270	36.230	
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières (D)				
Prêts immobilisés				
Autres créances financières				
Titres de participation				
Autres titres immobilisés				
Ecart de conversions – Actif (E)				
TOTAL I (A+B+C+D+E)	474.500	238.770	235.730	
ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)				
Stocks (F)	573.340	16.560	556.780	
Marchandises	282.100	6.000	276.100	
Matières et fournitures consommables	115.900		115.900	
Produits en cours				
Produits intermédiaires et produits résiduels				
Produits finis	175.340	10.560	164.780	
Créances de l'actif circulant (G)	184.300	4.430	179.870	
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes				
Clients et comptes rattachés	171.320	4.430	166.890	
Personnel				
Etat	5.420		5.420	
Comptes d'associés				
Autres débiteurs				
Compte de régularisation Actif	7.560		7.560	
Titres et valeurs de placement (H)	11.000	370	10.630	
Ecart de conversion – Actif (I)				
TOTAL II (F+G+H+I)	768.640	21.360	747.280	
TRESORERIE – ACTIF				
Chèques et valeurs à encaisser				
Banques, Trésorerie Générale, Chèques postaux	31.370		31.370	
Caisse, Régies d'avances et accreditifs	3.720		3.720	
TOTAL III	35.090		35.090	
TOTAL (I+II+III)	1.278.230	260.130	1.018.100	

BILAN (PASSIF)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FINANCEMENT PERMANENT		
Capitaux propres (A)		
Capital social ou personnel	600.000	
moins : actionnaires, Capital souscrit non appelé Capital appelé / dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Autres réserves		
Report à nouveau (±)		
Résultat net en instance d'affectation (±)		
Résultat net de l'exercice (±)	60.000	
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (A)	660.000	
Capitaux propres assimilés (B)		
Subvention d'investissement		
Provisions réglementées		
Dettes de financement (C)	200.000	
Emprunts obligataires		
Autres dettes de financement	200.000	
Provisions durables pour risques et charges (D)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Ecarts de conversion – Passif (E)		
Augmentation des créances immobilisées		
Diminution des dettes de financement		
TOTAL I (A+B+C+D+E)	860.000	
PASSIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)		
Dettes du passif circulant (F)	158.100	
Fournisseurs et comptes rattachés	112.000	
Clients créditeurs, avances et acomptes		
Personnel		
Organismes sociaux		
Etat	32.100	
Comptes d'associés		
Autres créanciers		
Comptes de régularisation - passif	14.000	
Autres provisions pour risques et charges (G)		
Ecarts de conversion – Passif (H)		
TOTAL II (F+G+H)	158.100	
TRÉSORERIE - PASSIF		
Crédits d'escompte		
Crédits de trésorerie		
Banques (soldes créditeurs)		
TOTAL III		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1.018.100	

EXERCICE 2.3 :**COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)**
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)	2.510.000		2.510.000	
Ventes de biens et services produits	5.692.000		5.692.000	
Chiffre d'affaires	8.202.000		8.202.000	
Variation de stocks de produits (±)	- 160.000		- 160.000	
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même				
Subventions d'exploitation				
Autres produits d'exploitation				
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	101.100		101.100	
TOTAL I	8.143.100		8.143.100	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	1.660.000		1.660.000	
Achats consommés de matières et fournitures	4.056.000		4.056.000	
Autres charges externes	958.000		958.000	
Impôts et taxes	60.000		60.000	
Charges de personnel	160.000		160.000	
Autres charges d'exploitation	14.000		14.000	
Dotations d'exploitation	513.400		513.400	
TOTAL II	7.421.400		7.421.400	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			721.700	
IV- PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de part. et autres titres immob.				
Gains de change				
Intérêts et autres produits financiers	56.000		56.000	
Reprises financières ; transferts de charges	1.000		1.000	
TOTAL IV	57.000		57.000	

V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	104.000		104.000
Pertes de change			
Autres charges financières	28.000		28.000
Dotations financières	3.000		3.000
TOTAL V	135.000		135.000
VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)			- 78.000
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			643.700
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations			
Subventions d'équilibre			
Reprises sur subventions d'investissement			
Autres produits non courants			
Reprises non courantes ; transferts de charges			
TOTAL VIII			
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées			
Subventions accordées			
Autres charges non courantes			
Dotations non courantes aux amort. et aux prov.			
TOTAL IX			
X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)			
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			643.700
XII- Impôts sur les résultats			220.000
XIII- RESULTAT NET (XI – XII)			423.700

Total des Produits (I + IV + VIII) P			6.200.100
Total des Charges (II + V + IX + XII) C			7.776.400
Résultat Net (Total P – Total C)			423.700

BILAN (ACTIF)
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	A & P	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations en non-valeurs (A)	60.000	45.000	15.000	
Frais préliminaires	60.000	45.000	15.000	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Immobilisations incorporelles (B)	200.000		200.000	
Immobilisations en recherche et développement				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial	200.000		200.000	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles (C)	2.920.000	898.400	2.021.600	
Terrains				
Constructions	960.000	144.000	816.000	
Installations techniques, matériel et outillage	1.120.000	336.000	784.000	
Matériel de transport	480.000	288.000	192.000	
Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	360.000	130.400	229.600	
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières (D)				
Prêts immobilisés				
Autres créances financières				
Titres de participation				
Autres titres immobilisés				
Ecarts de conversions – Actif (E)				
TOTAL I (A+B+C+D+E)	3.180.000	943.400	2.236.600	
ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)				
Stocks (F)	1.181.000	62.000	1.119.000	
Marchandises	260.000	26.000	234.000	
Matières et fournitures consommables	436.000	4.000	432.000	
Produits en cours				
Produits intermédiaires et produits résiduels				
Produits finis	485.000	32.000	453.000	
Créances de l'actif circulant (G)	894.200	21.500	872.700	
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	101.600		101.600	
Clients et comptes rattachés	555.600	21.500	534.100	
Personnel				
Etat	210.500		210.500	
Comptes d'associés				
Autres débiteurs				
Compte de régularisation Actif	26.500		26.500	
Titres et valeurs de placement (H)	110.000	3.000	107.000	
Ecarts de conversion – Actif (I)				
TOTAL II (F+G+H+I)	2.185.200	86.500	2.098.700	
TRÉSORERIE – ACTIF				
Chèques et valeurs à encaisser				
Banques, Trésorerie Générale, Chèques postaux	206.000		206.000	
Caisse, Régles d'avances et accreditifs	93.400		93.400	
TOTAL III	299.400		299.400	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	5.664.600	1.029.900	4.634.700	

BILAN (PASSIF)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FINANCEMENT PERMANENT		
Capitaux propres (A)		
Capital social ou personnel	2.200.000	
moins : actionnaires, Capital souscrit non appelé Capital appelé / dont versé		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	120.000	
Autres réserves		
Report à nouveau (±)		
Résultat net en instance d'affectation (±)		
Résultat net de l'exercice (±)	423.700	
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (A)	2.743.700	
Capitaux propres assimilés (B)		
Subvention d'investissement		
Provisions réglementées		
Dettes de financement (C)	600.000	
Emprunts obligataires		
Autres dettes de financement	600.000	
Provisions durables pour risques et charges (D)	360.000	
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	360.000	
Ecart de conversion – Passif (E)		
Augmentation des créances immobilisées		
Diminution des dettes de financement		
TOTAL I (A+B+C+D+E)	3.703.700	
PASSIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)		
Dettes du passif circulant (F)	931.000	
Fournisseurs et comptes rattachés	526.800	
Clients créditeurs, avances et acomptes	31.400	
Personnel		
Organismes sociaux		
Etat	318.800	
Comptes d'associés		
Autres créanciers		
Comptes de régularisation - passif	54.000	
Autres provisions pour risques et charges (G)		
Ecart de conversion – Passif (H)		
TOTAL II (F+G+H)	931.000	
TRÉSORERIE - PASSIF		
Crédits d'escompte		
Crédits de trésorerie		
Banques (soldes créditeurs)		
TOTAL III		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	4.634.700	

EXERCICE 2.4 :**COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)**
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)				
Ventes de biens et services produits	7.749.640		7.749.640	
Chiffre d'affaires	7.749.640		7.749.640	
Variation de stocks de produits (±)	84.720		84.720	
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même				
Subventions d'exploitation				
Autres produits d'exploitation	5.580		5.580	
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	18.450		18.450	
TOTAL I	7.858.390		7.858.390	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises				
Achats consommés de matières et fournitures	2.631.130		2.631.130	
Autres charges externes	684.240		684.240	
Impôts et taxes	24.400		24.400	
Charges de personnel	3.537.700		3.537.700	
Autres charges d'exploitation	14.750		14.750	
Dotations d'exploitation	217.160		217.160	
TOTAL II	7.109.380		7.109.380	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			749.010	
IV- PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de part. et autres titres immob.	11.400		11.400	
Gains de change	1.590		1.590	
Intérêts et autres produits financiers	6.440		6.440	
Reprises financières ; transferts de charges				
TOTAL IV	19.430		19.430	

V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	181.130		181.130
Pertes de change	10.500		10.500
Autres charges financières	2.230		2.230
Dotations financières	1.330		1.330
TOTAL V	195.190		195.190
VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)			- 175.760
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			573.250
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations	43.330		43.330
Subventions d'équilibre			
Reprises sur subventions d'investissement			
Autres produits non courants	8.000		8.000
Reprises non courantes ; transferts de charges			
TOTAL VIII	51.330		51.330
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées	26.660		26.660
Subventions accordées			
Autres charges non courantes	8.360		8.360
Dotations non courantes aux amort. et aux prov.			
TOTAL IX	35.020		35.020
X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)			16.310
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			589.560
XII- Impôts sur les résultats			222.860
XIII- RESULTAT NET (XI – XII)			366.700

Total des Produits (I + IV + VIII) P			7.929.150
Total des Charges (II + V + IX + XII) C			7.562.450
Résultat Net (Total P – Total C)			366.700

BILAN (ACTIF)
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	A & P	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations en non-valeurs (A)	18.000	3.600	14.400	
Frais préliminaires	18.000	3.600	14.400	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Immobilisations incorporelles (B)	420.080		420.000	
Immobilisations en recherche et développement				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires			420.000	
Fonds commercial	420.000			
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles (C)	2.046.000	1.397.000	649.000	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	1.450.000	1.000.000	450.000	
Matériel de transport	245.000	138.000	107.000	
Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	351.000	259.000	92.000	
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières (D)	125.000		125.000	
Prêts immobilisés				
Autres créances financières	125.000		125.000	
Titres de participation				
Autres titres immobilisés				
Ecart de conversions – Actif (E)				
TOTAL I (A+B+C+D+E)	2.609.000	1.400.600	1.208.400	
ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)				
Stocks (F)	850.000	4.150	845.850	
Marchandises				
Matières et fournitures consommables	390.000	1.500	388.500	
Produits en cours				
Produits intermédiaires et produits résiduels				
Produits finis	460.000	2.650	457.350	
Créances de l'actif circulant (G)	377.810	3.280	374.530	
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes				
Clients et comptes rattachés	300.220	3.280	296.940	
Personnel				
Etat	74.010		74.010	
Comptes d'associés				
Autres débiteurs				
Compte de régularisation Actif	3.580		3.580	
Titres et valeurs de placement (H)				
Ecart de conversion – Actif (I)				
TOTAL II (F+G+H+I)	1.227.810	7.430	1.220.380	
TRESORERIE – ACTIF				
Chèques et valeurs à encaisser				
Banques, Trésorerie Générale, Chèques postaux	148.510		148.510	
Caisse, Régies d'avances et accreditifs	15.920		15.920	
TOTAL III	164.430		164.430	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	4.001.240	1.408.030	2.593.210	

Troisième Chapitre

L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION**I- Notion de l'état des soldes de gestion :**

L'état des soldes de gestion (ESG) est un état de synthèse qui fait apparaître un ensemble d'indicateurs de gestion utiles tant pour l'entreprise que pour les utilisateurs externes. Il comporte deux tableaux : le tableau de formation des résultats et le tableau de calcul de l'autofinancement.

1- Tableau de formation des résultats :

Le tableau de formation des résultats (TFR) permet d'analyser, en cascade, les étapes successives de la formation des résultats. Il fait apparaître huit soldes caractéristiques de gestion dans l'ordre suivant :

a- Marge brute sur ventes en l'état :

La marge brute (MB) est la différence entre les ventes de marchandises en l'état et les achats revendus de marchandises.

$$\text{Marge brute} = \text{Ventes de marchandises} - \text{Achats revendus de marchandises}$$

C'est le solde de gestion fondamental pour les entreprises commerciales.

b- Valeur ajoutée :

La valeur ajoutée (VA) est la différence entre la production de l'exercice (augmentée de la marge brute) et la consommation de l'exercice.

$$\text{Valeur ajoutée} = \text{Marge brute} + \text{Production de l'exercice} - \text{Consommation de l'exercice}$$

Elle représente la véritable richesse créée par l'entreprise du fait de son activité d'exploitation et sa contribution à l'économie nationale.

La production de l'exercice comporte les ventes de biens et services produits, la variation des stocks de produits et les immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même.

La consommation de l'exercice se compose des achats consommés de matières et fournitures et des autres charges externes.

c- Excédent brut d'exploitation :

L'excédent brut d'exploitation (EBE) est obtenu après avoir déduit de la valeur ajoutée (augmentée des subventions d'exploitation) les impôts et taxes et les charges de personnel.

$$\text{Excédent brut d'exploitation} = \text{Valeur ajoutée} + \text{Subventions d'exploitation} - \text{Impôts et taxes} - \text{Charges de personnel}$$

Il représente la véritable performance économique de l'entreprise, avant les éléments financiers et non courants. Lorsque ce solde est négatif, il traduit non une ressource mais un emploi d'exploitation (Insuffisance brute d'exploitation).

d- Résultat d'exploitation :

Le résultat d'exploitation est donné directement par le CPC ou calculé à partir de l'excédent brut d'exploitation (EBE) par la formule suivante :

$$\text{Résultat d'exploitation} = \text{EBE} + \text{Autres produits d'exploitation} - \text{Autres charges d'exploitation} + \text{Reprises d'exploitation} - \text{Dotations d'exploitation}$$

Il fournit le niveau de la performance réalisée par l'entreprise après déduction des amortissements et avant influence des éléments financiers et non courants.

Après la détermination du résultat d'exploitation, les autres soldes de gestion sont tirés directement du CPC.

e- Résultat financier :

Le résultat financier permet de connaître le coût de l'endettement supporté par l'entreprise. Il est lié à la politique de financement de l'entreprise.

$$\text{Résultat financier} = \text{Produits financiers} - \text{Charges financières}$$

f- Résultat courant :

Le résultat courant résulte des opérations ordinaires ou habituelles de l'entreprise.

$$\text{Résultat courant} = \text{Résultat d'exploitation} + \text{Résultat financier}$$

g- Résultat non courant :

Le résultat non courant résulte des opérations à caractère exceptionnel ou non habituel pour l'entreprise.

$$\text{Résultat non courant} = \text{Produits non courants} - \text{Charges non courantes}$$

h- Résultat net de l'exercice :

Le résultat net représente le revenu qui revient aux associés. Il permet de connaître la rentabilité des capitaux propres.

$$\text{Résultat net de l'exercice} = \text{Résultat courant} + \text{Résultat non courant} - \text{Impôts sur les résultats}$$

2- Tableau de calcul de l'autofinancement :

Ce tableau permet de calculer l'autofinancement de l'exercice qui passe par le calcul de la capacité d'autofinancement (CAF).

La CAF est la ressource de financement générée par l'activité de l'entreprise au cours de l'exercice avant affectation du résultat net.

La CAF peut être calculée de deux méthodes : la méthode additive et soustractive.

a- Méthode additive :

Le PCGE préconise le calcul de la CAF à partir du résultat net de l'exercice.

Résultat net de l'exercice
+ Dotations sur éléments stables
- Reprises sur éléments stables
- Produits de cession des immobilisations
+ VNA des immobilisations cédées
= Capacité d'autofinancement (CAF)
- Distributions de bénéfices
= Autofinancement

b- Méthode soustractive :

A titre d'analyse et de contrôle, la CAF peut être calculée à partir de l'EBE.

Excédent brut d'exploitation
+ Produits encaissables : Autres produits d'exploitation Reprises d'exploitation (sauf les reprises sur éléments stables) Produits financiers (sauf les reprises financières sur les éléments stables) Produits non courants (sauf les PCI et les reprises sur les éléments stables)
- Charges décaissables : Autres charges d'exploitation Dotations d'exploitation (sauf les dotations sur éléments stables) Charges financières (sauf les dotations financières sur les éléments stables) Charges non courantes (sauf les VNA et les dotations sur les éléments stables) Impôts sur les résultats
= Capacité d'autofinancement (CAF)
- Distributions de bénéfices
= Autofinancement

II- Etablissement de l'état des soldes de gestion :

Exemple : La société "SOTEXT" met à votre disposition son CPC pour l'exercice 2014.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)	8.647.500		8.647.500	
Ventes de biens et services produits	2.850.000		2.850.000	
Chiffre d'affaires	11.497.500		11.497.500	
Variation de stocks de produits (±)				
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même				
Subventions d'exploitation				
Autres produits d'exploitation				
Reprises d'exploitation ; transferts de charges ¹	172.400		172.400	
TOTAL I	11.669.900		11.669.900	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	7.170.200		7.170.200	
Achats consommés de matières et fournitures	116.375		116.375	
Autres charges externes	229.250		229.250	
Impôts et taxes	103.875		103.875	
Charges de personnel	3.197.500		3.197.500	
Autres charges d'exploitation	8.000		8.000	
Dotations d'exploitation ²	331.400		331.400	
TOTAL II	11.156.600		11.156.600	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			513.300	
IV- PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de part. et autres titres immob				
Gains de change				
Intérêts et autres produits financiers	37.500		37.500	
Reprises financières ; transferts de charges ³	2.500		2.500	
TOTAL IV	40.000		40.000	

V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	61.250		61.250
Pertes de change			
Autres charges financières	500		500
Dotations financières ⁴	1.000		1.000
TOTAL V	62.750		62.750
VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)			- 22.750
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			490.550
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations	75.000		75.000
Subventions d'équilibre			
Reprises sur subventions d'investissement			
Autres produits non courants			
Reprises non courantes ; transferts de charges ⁵	137.500		137.500
TOTAL VIII	212.500		212.500
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées	12.500		12.500
Subventions accordées			
Autres charges non courantes			
Dotations non courantes aux amort. et aux prov.			
TOTAL IX	12.500		12.500
X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)			200.000
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			690.550
XII- Impôts sur les résultats			207.165
XIII- RESULTAT NET (XI – XII)			483.385

¹ ce sont des reprises sur PPD de l'actif circulant.

² dont 70.400 dh des DEP pour dépréciation de l'actif circulant.

³ ce sont des reprises sur PPD des TVP.

⁴ ce sont des DAP pour dépréciation des TVP.

⁵ ce sont des reprises sur provisions pour risques et charges.

N.B : Le bénéfice mis en distribution au cours de l'exercice 2014 est de 180.000 dh.

Travail à faire :

Etablir l'état des soldes de gestion (ESG) de la société "SOTEXT" pour l'exercice 2014.

ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R)

			EXERCICE N	EXERCICE N-1
	1		Ventes de marchandises (en l'état)	8.647.500
	2	-	Achats revendus de marchandises	7.170.200
I		=	Marge brute sur vente en l'état	1.477.300
II		+	Production de l'exercice (3+4+5)	2.850.000
	3		Ventes de biens et services produits	2.850.000
	4		Variation de stocks de produits (±)	
	5		Immob. produites par l'entreprise pour elle-même	
III		-	Consommation de l'exercice (6+7)	345.625
	6		Achats consommés de matières et fournitures	116.375
	7		Autres charges externes	229.250
IV		=	Valeur ajoutée (I+II - III)	3.981.675
	8	+	Subventions d'exploitation	
	9	-	Impôts et taxes	103.875
	10	-	Charges de personnel	3.197.500
V		=	Excédent brut d'exploitation (E.B.E)	680.300
		=	Insuffisance brute d'exploitation (I.B.E)	
	11	+	Autres produits d'exploitation	
	12	-	Autres charges d'exploitation	8.000
	13	+	Reprises d'exploitation ; transferts de charges	172.400
	14	-	Dotations d'exploitation	331.400
VI		=	Résultat d'exploitation (±)	513.300
VII		±	Résultat financier	- 22.750
VIII		=	Résultat courant (±)	490.550
IX		±	Résultat non courant	200.000
	15	-	Impôt sur les résultats	207.165
X		=	Résultat net de l'exercice (±)	483.385

II- CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) -AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice	
		Bénéfice (+)	483.385
		Perte (-)	
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	261.000
	3	+ Dotations financières (1)	
	4	+ Dotations non courantes (1)	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	
	6	- Reprises financières (2)	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	137.500
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	75.000
	9	+ VNA des immobilisations cédées	12.500
	I	= Capacité d'autofinancement (C.A.F)	544.385
	10	- Distributions de bénéfices	180.000
	II	= Autofinancement	364.385

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

Vérification : Pour vérifier le calcul, on peut déterminer la CAF à partir de l'EBE.

Méthode soustractive

Excédent brut d'exploitation	680.300
+ Produits encaissables :	
Autres produits d'exploitation	-
Reprises d'exploitation	172.400
Produits financiers	40.000
Produits non courants	-
TOTAL I	212.400
- Charges décaissables :	
Autres charges d'exploitation	8.000
Dotations d'exploitation	70.400
Charges financières	62.750
Charges non courantes	-
Impôts sur les résultats	207.165
TOTAL II	348.315
= Capacité d'autofinancement (CAF)	544.385
- Distributions de bénéfices	180.000
= Autofinancement	364.385

EXERCICES

EXERCICE 3.1 :

La société "SOJAM" met à votre disposition son CPC pour l'exercice 2014.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)	5.750.000		5.750.000	
Ventes de biens et services produits	235.600		235.600	
Chiffre d'affaires	5.985.600		5.985.600	
Variation de stocks de produits (±)	145.000		145.000	
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même	300.000		300.000	
Subventions d'exploitation	55.000		55.000	
Autres produits d'exploitation	60.000		60.000	
Reprises d'exploitation ; transferts de charges ¹	43.600		43.600	
TOTAL I	6.589.200		6.589.200	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	2.502.000		2.502.000	
Achats consommés de matières et fournitures	109.600		109.600	
Autres charges externes	158.400		158.400	
Impôts et taxes	106.000		106.000	
Charges de personnel	280.000		280.000	
Autres charges d'exploitation	24.800		24.800	
Dotations d'exploitation ²	250.400		250.400	
TOTAL II	3.431.200		3.431.200	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			3.158.000	
IV- PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de part. et autres titres immob	28.500		28.500	
Gains de change	3.500		3.500	
Intérêts et autres produits financiers	16.600		16.600	
Reprises financières ; transferts de charges ³	1.400		1.400	
TOTAL IV	50.000		50.000	

V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	29.800	29.800	
Pertes de change	1.400	1.400	
Autres charges financières	6.800	6.800	
Dotations financières ⁴	21.600	21.600	
TOTAL V	59.600	59.600	
VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)			- 9.600
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			3.148.400
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations	88.000	88.000	
Autres produits non courants	12.000	12.000	
Reprises non courantes ; transferts de charges ⁵	6.000	6.000	
TOTAL VIII	106.000	106.000	
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées	62.000	62.000	
Autres charges non courantes	25.600	25.600	
Dot. non courantes aux amort. et aux prov. ⁶	20.600	20.600	
TOTAL IX	108.200	108.200	
X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)			- 2.200
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			3.146.200
XII- Impôts sur les résultats			943.860
XIII- RESULTAT NET (XI – XII)			2.202.340

¹dont 24.200 dh des reprises sur provisions pour risques et charges durables et 19.400 dh des reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant.

²dont 176.400 dh des DEA des immobilisations corporelles, 31.400 dh des DEP pour risques et charges durables et 42.600 dh des DEP pour dépréciation de l'actif circulant.

³ce sont des reprises sur PPD des TVP.

⁴dont 12.000 dh des DAP pour dépréciation des TP et 9.600 dh des DAP pour dépréciation des TVP.

⁵ce sont des reprises sur provisions pour risques et charges durables.

⁶ce sont des dotations aux provisions pour risques et charges durables.

N.B : Au cours de l'exercice 2014, la société "SOJAM" décide de distribuer un dividende de 25 dh l'action. Le capital de la société est divisé en 50.000 actions totalement libérées.

Travail à faire :

- 1- Calculer les différents soldes de gestion au 31/12/2014.
- 2- Calculer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement de l'exercice 2014.

EXERCICE 3.2 :

Au 31/12/2014, l'entreprise "NAHAR" met à votre disposition le CPC suivant :

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTALS DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTALS DE L'EXERCICE PRECEDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)	1.741.350		1.741.350	
Ventes de biens et services produits	4.387.650		4.387.650	
Chiffre d'affaires	6.129.000		6.129.000	
Variation de stocks de produits (±)	- 87.800		- 87.800	
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même	240.000		240.000	
Subventions d'exploitation	380.000		380.000	
Autres produits d'exploitation	22.200		22.200	
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	38.800		38.800	
TOTAL I	6.722.200		6.722.200	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	1.376.650		1.376.650	
Achats consommés de matières et fournitures	3.547.225		3.547.225	
Autres charges externes	718.875		718.875	
Impôts et taxes	201.000		201.000	
Charges de personnel	349.000		349.000	
Autres charges d'exploitation	10.100		10.100	
Dotations d'exploitation	220.275		220.275	
TOTAL II	6.423.125		6.423.125	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)				
IV- PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de part. et autres titres immob	12.400		12.400	
Gains de change	4.800		4.800	
Intérêts et autres produits financiers	56.600		56.600	
Reprises financières ; transferts de charges	22.175		22.175	
TOTAL IV	95.975		95.975	

V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	166.200		166.200
Pertes de change	9.875		9.875
Autres charges financières	23.000		23.000
Dotations financières	29.000		29.000
TOTAL V	228.075		228.075
VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)			
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations	19.875		19.875
Autres produits non courants	77.750		77.750
Reprises non courantes ; transferts de charges	6.600		6.600
TOTAL VIII	104.225		104.225
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées	12.250		12.250
Autres charges non courantes	9.400		9.400
Dotations non courantes aux amort. et aux prov.	2.450		2.450
TOTAL IX	24.100		24.100
X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)			
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			
XII- Impôts sur les résultats			74.130
XIII- RESULTAT NET (XI – XII)			
			172.970

Travail à faire :

Etablir l'état des soldes de gestion pour l'exercice 2014 sachant que :

1- Tableau de ventilation des dotations et des reprises :

Niveau	Dotations relatives à l'actif et au passif circulant	Reprises relatives à l'actif et au passif circulant
Exploitation	58.250	10.800
Financier	10.000	22.175
Non courant	2.450	6.600

2- Dividendes distribués au cours de l'exercice 2014 s'élèvent à 170.000 dh.

EXERCICE 3.3 :

L'entreprise "CINAM" met à votre disposition la balance après inventaire suivant :

Balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	2.125.000	
6114	Variation des stocks de marchandises		75.000
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises		25.000
6121	Achats de matières premières	1.852.500	
61241	Variation des stocks de matières premières	52.000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	128.000	
6131	Locations et charges locatives	156.000	
6132	Redevances de crédit-bail	82.000	
6133	Entretiens et réparations	137.400	
6134	Primes d'assurances	68.800	
6144	Publicité, publications et relations publiques	70.700	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	26.300	
6147	Services bancaires	13.800	
6161	Impôts et taxes directs	147.000	
6171	Rémunération du personnel	302.600	
6174	Charges sociales	90.400	
6181	Jetons de présence	35.000	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	77.500	
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	4.500	
6193	DEA des immobilisations corporelles	228.000	
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	124.500	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	12.000	
6386	Escomptes accordés	6.000	
6394	DAP pour dépréciation des TVP	22.500	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	139.800	
65955	Dot. N.C aux prov. pour risques et charges durables	22.200	
6701	Impôts sur les bénéfices	185.300	

7111	Ventes de marchandises au Maroc		2.250.000
71211	Ventes de produits finis		3.560.000
7127	Ventes de produits accessoires		92.300
7129	RRR accordés par l'entreprise	87.300	
71321	Variation des stocks de produits finis	145.500	
7161	Subventions d'exploitation reçues		320.000
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation		160.000
7194	Reprises sur PPD des immobilisations		135.000
7386	Escomptes obtenus		7.500
7394	Reprises sur PPD des TVP		4.500
7513	Produits de cession des immobilisations corporelles		159.700
75955	Rep. N.C sur prov. pour risques et charges durables		12.800

Travail à faire :

- 1- Présenter le CPC de l'entreprise "CINAM" au 31/12/2014.
- 2- Présenter l'état des soldes de gestion et calculer la CAF sachant que le montant des dividendes distribué au cours de l'exercice 2014 est de 148.500 dh.

EXERCICE 3.4 :

L'entreprise "ELBATOUL" met à votre disposition les données suivantes extraites de la balance après inventaire et du compte de produits et charges pour l'exercice 2014 :

Eléments	Montant
Autres produits d'exploitation	24.000
Autres charges d'exploitation	85.200
Reprises d'exploitation sur PPD de l'actif circulant	9.600
Reprises sur PPD des immobilisations financières	32.000
Dotations d'exploitation aux PPD de l'actif circulant	16.000
DEA des immobilisations corporelles	70.000
DEP pour risques et charges durables	30.000
DAP pour dépréciation des immobilisations financières	50.000
Produits des cessions des immobilisations	320.000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	380.000
Résultat financier	-16.400
Résultat courant	20.000
Résultat net de l'exercice	-54.000

Travail à faire :

- 1- Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats.
- 2- Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2014.

Extrait du tableau de formation des résultats

V	=	Excédent brut d'exploitation (E.B.E)	
	11	+	Autres produits d'exploitation
	12	-	Autres charges d'exploitation
	13	+	Reprises d'exploitation ; transferts de charges
	14	-	Dotations d'exploitation
VI	=	Résultat d'exploitation (±)	
VII	±	Résultat financier	
VIII	=	Résultat courant (±)	
IX	±	Résultat non courant	
	15	-	Impôts sur les résultats
X	=	Résultat net de l'exercice (±)	17.000

EXERCICE 3.5 :

L'entreprise "HAJIBA" met à votre disposition les données suivantes extraites de la balance après inventaire et du compte de produits et charges pour l'exercice 2014 :

Eléments	Montant
Achats de marchandises	800.000
Variation des stocks de marchandises	- 80.000
Achats consommés de matières et fournitures	2.148.000
Autres charges externes	72.000
DEA des immobilisations en non-valeurs	25.000
DEA des immobilisations corporelles	36.800
DEP pour dépréciation des créances de l'actif circulant	192.400
DNC aux provisions pour risques et charges durables	31.200
Ventes de marchandises (en l'état)	1.200.000
Ventes de produits finis	4.400.000
RRR accordés par l'entreprise	160.000
Variation des stocks des produits	+ 280.000
Reprises sur PPD des immobilisations financières	33.600
Reprises NC sur provisions pour risques et charges durables	15.200
Produits des cessions des immobilisations	492.600
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	208.400
Résultat net de l'exercice (Bénéfice)	900.000

Travail à faire :

- 1- Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats.
- 2- Calculer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement sachant que les dividendes distribués au cours de l'exercice 2014 s'élèvent à 160.000 dh.

Extrait du tableau de formation des résultats

	1		Ventes de marchandises (en l'état)	
	2	-	Achats revendus de marchandises	
I		=	Marge brute sur vente en l'état	
II		+	Production de l'exercice (3+4+5)	
	3		Ventes de biens et services produits	
	4		Variation de stocks de produits (±)	
	5		Immob. produites par l'entreprise pour elle-même	
III		-	Consommation de l'exercice (6+7)	
	6		Achats consommés de matières et fournitures	
	7		Autres charges externes	
IV		=	Valeur ajoutée (I+II - III)	

SOLUTION**EXERCICE 3.1 :****ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)**
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R)

			EXERCICE N	EXERCICE N-1
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	5.750.000	
	2	- Achats revendus de marchandises	2.502.000	
I	=	Marge brute sur vente en l'état	3.248.000	
II	+	Production de l'exercice (3+4+5)	680.600	
	3	Ventes de biens et services produits	235.600	
	4	Variation de stocks de produits (±)	145.000	
	5	Immob. produites par l'entreprise pour elle-même	300.000	
III	-	Consommation de l'exercice (6+7)	268.000	
	6	Achats consommés de matières et fournitures	109.600	
	7	Autres charges externes	158.400	
IV	=	Valeur ajoutée (I+II - III)	3.660.600	
	8	+ Subventions d'exploitation	55.000	
	9	- Impôts et taxes	105.000	
	10	- Charges de personnel	280.000	
V	=	Excédent brut d'exploitation (E.B.E)	3.329.600	
		= Insuffisance brute d'exploitation (I.B.E)		
	11	+ Autres produits d'exploitation	60.000	
	12	- Autres charges d'exploitation	24.800	
	13	+ Reprises d'exploitation ; transferts de charges	43.600	
	14	- Dotations d'exploitation	250.400	
VI	=	Résultat d'exploitation (±)	3.158.000	
VII	±	Résultat financier	- 9.600	
VIII	=	Résultat courant (±)	3.148.400	
IX	±	Résultat non courant	- 2.200	
	15	- Impôt sur les résultats	943.860	
X	=	Résultat net de l'exercice (±)	2.202.340	

II- CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) -AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice	
			Cénéfice (+) 2.202.340
			Perte (-)
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	207.800
	3	+ Dotations financières (1)	12.000
	4	+ Dotations non courantes (1)	20.600
	5	- Reprises d'exploitation (2)	24.200
	6	- Reprises financières (2)	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	6.000
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	88.000
	9	+ VNA des immobilisations cédées	62.000
I	=	Capacité d'autofinancement (C.A.F)	2.386.540
	10	- Distributions de bénéfices	1.250.000
II	=	Autofinancement	1.136.540

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

Calculs justificatifs :

- Dotations d'exploitation = $176.400 + 31.400 = 250.400 - 42.600 = 207.800$ dh.
-Dotations financières = $21.600 - 9.600 = 12.000$ dh.
-Reprises d'exploitation = $43.600 - 19.400 = 24.200$ dh.
-Dividendes = $25 \times 50.000 = 1.250.000$ dh.

Méthode soustractive

Excédent brut d'exploitation	3.329.600
+ Produits encaissables :	141.400
Autres produits d'exploitation	60.000
Reprises d'exploitation (Rep sur PPD de l'AC)	19.400
Produits financiers	50.000
Produits non courants (106.000 - 88.000 - 6.000)	12.000
- Charges décaissables :	1.084.460
Autres charges d'exploitation	24.800
Dotations d'exploitation (DEP pour dép de l'AC)	42.600
Charges financières (59.600 - 12.000)	47.600
Charges non courantes (108.200 - 62.000 - 20.600)	25.600
Impôts sur les résultats	943.860
= Capacité d'autofinancement (CAF)	2.386.540
- Distributions de bénéfices	1.250.000
= Autofinancement	1.136.540

EXERCICE 3.2 :**ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)**

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R)

			EXERCICE N	EXERCICE N-1
	1		Ventes de marchandises (en l'état)	1.741.350
	2	-	Achats revendus de marchandises	1.376.650
I		=	Marge brute sur vente en l'état	364.700
II		+	Production de l'exercice (3+4+5)	4.539.850
	3		Ventes de biens et services produits	4.387.650
	4		Variation de stocks de produits (±)	- 87.800
	5		Immob. produites par l'entreprise pour elle-même	240.000
III		-	Consommation de l'exercice (6+7)	4.266.100
	6		Achats consommés de matières et fournitures	3.547.225
	7		Autres charges externes	718.875
IV		=	Valeur ajoutée (I+II - III)	638.450
	8	+	Subventions d'exploitation	380.000
	9	-	Impôts et taxes	201.000
	10	-	Charges de personnel	349.000
V		=	Excédent brut d'exploitation (E.B.E)	468.450
		=	Insuffisance brute d'exploitation (I.B.E)	
	11	+	Autres produits d'exploitation	22.200
	12	-	Autres charges d'exploitation	10.100
	13	+	Reprises d'exploitation ; transferts de charges	38.800
	14	-	Dotations d'exploitation	220.275
VI		=	Résultat d'exploitation (±)	299.075
VII		±	Résultat financier	- 132.100
VIII		=	Résultat courant (±)	166.975
IX		±	Résultat non courant	80.125
	15	-	Impôt sur les résultats	74.130
X		=	Résultat net de l'exercice (±)	172.970

II- CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) -AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice	
			Bénéfice (+)	172.970
			Perte (-)	
	2	+	Dotations d'exploitation (1)	162.025
	3	+	Dotations financières (1)	10.000
	4	+	Dotations non courantes (1)	
	5	-	Reprises d'exploitation (2)	28.000
	6	-	Reprises financières (2)	
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)	
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	19.875
	9	+	VNA des immobilisations cédées	12.250
I		=	Capacité d'autofinancement (C.A.F)	309.370
	10	-	Distributions de bénéfices	170.000
II		=	Autofinancement	139.370

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

Calculs justificatifs :

- Dotations d'exploitation = $220.275 - 58.250 = 162.025$ dh.
-Dotations financières = $29.000 - 10.000 = 19.000$ dh.
-Reprises d'exploitation = $38.800 - 10.800 = 28.000$ dh.

Méthode soustractive

Excédent brut d'exploitation	468.450
+ Produits encaissables :	213.325
Autres produits d'exploitation	22.200
Reprises d'exploitation (Reprises relatives à l'AC)	10.800
Produits financiers	95.975
Produits non courants (104.225 - 19.875)	84.350
- Charges décaissables :	372.405
Autres charges d'exploitation	10.100
Dotations d'exploitation (Dotations relatives à l'AC)	58.250
Charges financières (228.075 - 10.000)	218.075
Charges non courantes (24.100 - 12.250)	11.850
Impôts sur les résultats	74.130
= Capacité d'autofinancement (CAF)	309.370
- Distributions de bénéfices	170.000
= Autofinancement	139.370

EXERCICE 3.3 :**COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)**
Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	OPERATIONS		3 TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	4 TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
	1 Propres à l'exercice	2 Concernant exercices précédents		
I- PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises (en l'état)	2.250.000		2.250.000	
Ventes de biens et services produits	3.565.000		3.565.000	
Chiffre d'affaires	5.815.000		5.815.000	
Variation de stocks de produits (±)	- 145.500		- 145.500	
Immob. produites par l'entreprise pour elle-même				
Subventions d'exploitation	320.000		320.000	
Autres produits d'exploitation	160.000		160.000	
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	135.000		135.000	
TOTAL I	6.284.500		6.284.500	
II- CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats revendus de marchandises	2.025.000		2.025.000	
Achats consommés de matières et fournitures	2.032.500		2.032.500	
Autres charges externes	555.000		555.000	
Impôts et taxes	147.000		147.000	
Charges de personnel	393.000		393.000	
Autres charges d'exploitation	112.500		112.500	
Dotations d'exploitation	357.000		357.000	
TOTAL II	5.622.000		5.622.000	
III- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			662.500	
IV- PRODUITS FINANCIERS				
Produits des titres de part. et autres titres immob				
Gains de change				
Intérêts et autres produits financiers	7.500		7.500	
Reprises financières ; transferts de charges	4.500		4.500	
TOTAL IV	12.000		12.000	

V- CHARGES FINANCIERES			
Charges d'intérêts	12.000		12.000
Pertes de change			
Autres charges financières	6.000		6.000
Dotations financières	22.500		22.500
TOTAL V	40.500		40.500
VI- RESULTAT FINANCIER (IV – V)			- 28.500
VII- RESULTAT COURANT (III + VI)			634.000
VIII- PRODUITS NON COURANTS			
Produits de cessions d'immobilisations	159.700		159.700
Autres produits non courants			
Reprises non courantes ; transferts de charges	12.800		12.800
TOTAL VIII	172.500		172.500
IX- CHARGES NON COURANTES			
Valeurs nettes d'amort. des immob. cédées	139.800		139.800
Autres charges non courantes			
Dotations non courantes aux amort. et aux prov.	22.200		22.200
TOTAL IX	162.000		162.000
X- RESULTAT NON COURANT (VIII – IX)			10.500
XI- RESULTAT AVANT IMPOT (VII + X)			644.500
XII- Impôts sur les résultats			185.300
XIII- RESULTAT NET (XI – XII)			459.200

Total des Produits (I + IV + VIII) P			6.469.000
Total des Charges (II + V + IX + XII) C			6.009.800
Résultat Net (Total P – Total C)			459.200

ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R)

			EXERCICE N	EXERCICE N-1
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	2.250.000	
	2	- Achats revendus de marchandises	2.025.000	
I	=	Marge brute sur vente en l'état	225.000	
II	+	Production de l'exercice (3+4+5)	3.419.500	
	3	Ventes de biens et services produits	3.565.000	
	4	Variation de stocks de produits (±)	- 145.500	
	5	Immob. produites par l'entreprise pour elle-même		
III	-	Consommation de l'exercice (6+7)	2.587.500	
	6	Achats consommés de matières et fournitures	2.032.500	
	7	Autres charges externes	555.000	
IV	=	Valeur ajoutée (I+II - III)	1.057.000	
	8	+ Subventions d'exploitation	320.000	
	9	- Impôts et taxes	147.000	
	10	- Charges de personnel	393.000	
V	=	Excédent brut d'exploitation (E.B.E)	837.000	
		= Insuffisance brute d'exploitation (I.B.E)		
	11	+ Autres produits d'exploitation	160.000	
	12	- Autres charges d'exploitation	112.500	
	13	+ Reprises d'exploitation ; transferts de charges	135.000	
	14	- Dotations d'exploitation	357.000	
VI	=	Résultat d'exploitation (±)	662.500	
VII	±	Résultat financier	- 28.500	
VIII	=	Résultat courant (±)	634.000	
IX	±	Résultat non courant	10.500	
	15	- Impôt sur les résultats	185.300	
X	=	Résultat net de l'exercice (±)	459.200	

II- CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) -AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice			
			Bénéfice (+)	459.200	
			Perte (-)		
2	+	Dotations d'exploitation (1)		232.500	
3	+	Dotations financières (1)			
4	+	Dotations non courantes (1)		22.200	
5	-	Reprises d'exploitation (2)		135.000	
6	-	Reprises financières (2)			
7	-	Reprises non courantes (2) (3)		12.800	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations		159.700	
9	+	VNA des immobilisations cédées		139.800	
I	=	Capacité d'autofinancement (C.A.F)		546.200	
	10	-	Distributions de bénéfices	148.500	
II	=	Autofinancement		397.700	

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

Calculs justificatifs :

-Dotations d'exploitation = 4.500 - 228.000 = 232.500dh.

Méthode soustractive

Excédent brut d'exploitation	837.000
+ Produits encaissables :	172.000
Autres produits d'exploitation	160.000
Reprises d'exploitation (Reprises relatives à l'AC)	
Produits financiers	12.000
Produits non courants	
- Charges décaissables :	462.800
Autres charges d'exploitation	112.500
Dotations d'exploitation (Dotations relatives à l'AC)	124.500
Charges financières	40.500
Charges non courantes	
Impôts sur les résultats	185.300
= Capacité d'autofinancement (CAF)	546.200
- Distributions de bénéfices	148.500
= Autofinancement	397.700

EXERCICE 3.4 :**EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS**

V		=	Excédent brut d'exploitation (E.B.E)	204.000
	11	+	Autres produits d'exploitation	24.000
	12	-	Autres charges d'exploitation	85.200
	13	+	Reprises d'exploitation ; transferts de charges	9.600
	14	-	Dotations d'exploitation	116.000
VI		=	Résultat d'exploitation (±)	36.400
VII		±	Résultat financier	- 16.400
VIII		=	Résultat courant (±)	20.000
IX		±	Résultat non courant	- 57.000
	15	-	Impôts sur les résultats	17.000
X		=	Résultat net de l'exercice (±)	- 54.000

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)

	1		Résultat net de l'exercice	
			Bénéfice (+)	- 54.000
			Perte (-)	
	2	+	Dotations d'exploitation (1)	100.000
	3	+	Dotations financières (1)	50.000
	4	+	Dotations non courantes (1)	
	5	-	Reprises d'exploitation (2)	
	6	-	Reprises financières (2)	32.000
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)	
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	320.000
	9	+	VNA des immobilisations cédées	380.000
I		=	Capacité d'autofinancement (C.A.F)	124.000
	10	-	Distributions de bénéfices	
II		=	Autofinancement	124.000

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

EXERCICE 3.5 :**EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS**

	1		Ventes de marchandises (en l'état)	1.200.000
	2	-	Achats revendus de marchandises	720.000
I		=	Marge brute sur vente en l'état	480.000
II		+	Production de l'exercice (3+4+5)	4.520.000
	3		Ventes de biens et services produits	4.240.000
	4		Variation de stocks de produits (±)	+ 280.000
	5		Immob. produites par l'entreprise pour elle-même	
III		-	Consommation de l'exercice (6+7)	2.220.000
	6		Achats consommés de matières et fournitures	2.148.000
	7		Autres charges externes	72.000
IV		=	Valeur ajoutée (I+II - III)	2.780.000

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) -AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice	
			Bénéfice (+)	900.000
			Perte (-)	
	2	+	Dotations d'exploitation (1)	61.800
	3	+	Dotations financières (1)	
	4	+	Dotations non courantes (1)	31.200
	5	-	Reprises d'exploitation (2)	
	6	-	Reprises financières (2)	33.600
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)	15.200
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	492.600
	9	+	VNA des immobilisations cédées	208.400
I		=	Capacité d'autofinancement (C.A.F)	660.000
	10	-	Distributions de bénéfices	160.000
II		=	Autofinancement	500.000

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

*Quatrième Chapitre***L'ÉTAT D'INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES****I- Notion de l'ETIC :****1- Définition :**

L'état des informations complémentaires (ETIC) est un état de synthèse qui complète et commente l'information donnée par les autres états de synthèse, dont il est indissociable.

Il comporte tous les compléments et précisions nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'entreprise tels qu'ils sont traduits dans les états de synthèse.

2- Informations dans l'ETIC :

Pour être pertinentes, les informations de l'ETIC doivent être d'une importance significative, c'est-à-dire susceptibles d'influencer l'opinion que les lecteurs des états de synthèse peuvent se faire sur la situation patrimoniale et financière de l'entreprise et sur les résultats.

L'état des informations complémentaires (ETIC) comprend trois catégories d'informations présentées dans 23 tableaux normalisés :

- Principes et méthodes comptables : en 3 tableaux (États A1 à A3).
- Informations complémentaires au Bilan et au CPC : en 15 tableaux (États B1 à B14).
- Autres informations complémentaires : en 5 tableaux (États C1 à C5).

II- Présentation de l'ETIC :

A titre de simplification, seuls les états d'informations suivants seront établis dans le cadre de cet ouvrage :

- Tableau des immobilisations B2
- Tableau des amortissements B2 Bis
- Tableau des provisions B5

1- Tableau des immobilisations B2 :

C'est le tableau qui permet de reconstituer les mouvements de l'exercice qui ont affecté le montant brut des immobilisations autres que financières :

- Augmentations** : à la suite d'acquisitions, de production par l'entreprise ou de virements.
- Diminutions** : à la suite de cessions, de retraits d'actif ou de virements.

2- Tableau des amortissements B2 Bis :

C'est le tableau qui permet d'expliquer le passage du montant cumulé des amortissements au début de l'exercice à celui de fin d'exercice. Les mouvements constatés concernent :

- Soit des augmentations : à la suite des dotations de l'exercice.
- Soit des diminutions : à la suite des amortissements sur immobilisations sorties.

ÉTAT B2 BIS

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

NATURE	Exercice du au			
	Cumul d'amort. Début exercice 1	Dotation de l'exercice 2	Amort. sur immob. sorties 3	Cumul d'amort. Fin exercice 4=1+2-3
Immobilisations en non-valeurs -Frais préliminaires -Charges à répartir sur plusieurs exercices -Primes de remboursement des obligations				
Immobilisations incorporelles : -Immobilisations en recherche et développement -Brevets, marques, droits et valeurs similaires -Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles : -Terrains -Constructions -Installations techniques, matériels et outillage -Matériel de transport -Moblier, matériel de bureau et aménagement -Autres immobilisations corporelles -Immobilisations corporelles en cours				

3- Tableau des provisions B5 :

C'est le tableau qui permet d'expliquer le passage du montant des provisions au début de l'exercice à celui de fin d'exercice. Les mouvements constatés concernent :

- Soit des augmentations : à la suite des dotations de l'exercice.
- Soit des diminutions : à la suite des reprises de l'exercice.

Les dotations et les reprises sont ventilées au niveau : exploitation, financier et non courant.

ÉTAT B5

TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE	Montant début exercice	DOTATIONS			REPRISES			Montant fin exercice
		D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes	
1- Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé 2- Provisions réglementées 3- Provisions durables pour risques et charges SOUS-TOTAL (A)								
4- Provisions pour dépréciation de l'actif circulant 5- Autres provisions pour risques et charges 6- Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie SOUS-TOTAL (A)								
TOTAL (A+B)								

III- Etablissement de l'ETIC :

Exemple : Au titre de l'exercice 2014, la société "SOTEXT" met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes au 01/01/2014		Mouvements en 2014		Soldes au 31/12/2014	
		S.D	S.C	D	C	S.D	S.C
1511	Provisions pour litiges		137.500	137.500			
2111	Frais de constitution			12.000		12.000	
2321	Bâtiments	750.000				750.000	
2331	Inst. Techniques			300.000		300.000	
2340	Matériel de transport	850.000			250.000		600.000
2355	Matériel informatique	200.000				200.000	
2411	Prêts au personnel	60.000		15.000		75.000	
2811	Amort. des frais prél.				3.000		3.000
2832	Amort. des const.		112.500		37.500		150.000
2833	Amort. des I.T.M.O				30.000		30.000
2834	Amort. Mat. Transp.		560.000	237.500	157.500		480.000
2835	Amort. M.M.B et A.D		125.000		33.000		158.000
3911	PPD des marchandises		164.000	164.000	62.500		62.500
3942	PPD des clients et CR		15.200	8.400	7.900		14.700
3950	PPD des TVP		7.500	2.500	1.000		6.000
6191	DEA Imm. en non-val.			3.000		3.000	
6193	DEA Immob.corp.			258.000		258.000	
6196	DEP pour dép. de AC			70.400		70.400	
6394	DAP pour dép. TVP			1.000		1.000	
7196	Rep. sur PPD de AC				172.400		172.400
7394	Rep. sur PPD des TVP				2.500		2.500
7595	RepNC sur PPRC dur.				137.500		137.500

Travail à faire :

- 1-Présenter le tableau des immobilisations (États B2).
- 2- Présenter le tableau des amortissements (États B2 Bis).
- 3- Présenter le tableau des provisions (États B5).

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIERES

ÉTAT B2

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014.

NATURE	Montant brut Début exercice	AUGMENTATION			DIMINUTION			Montant brut Fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle-même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisations en non-valeurs : -Frais préliminaires -Charges à répartir sur plusieurs exercices -Primes de remboursement des obligations		12.000 12.000 - -						12.000 12.000 - -
Immobilisations incorporelles : -Immobilisations en recherche et développement -Brevets, marques, droits et valeurs similaires -Autres Immobilisations incorporelles								
Immobilisations corporelles : -Terrains -Constructions -Instal. Tech. Mat. et outillage -Matériel de transport -Mobillier, matériel de bureau et aménagement -Autres immobilisations corporelles -Immobilisations corporelles en cours	1.800.000 - 750.000 - 850.000 200.000 - -	360.000 - - 300.000 - -			250.000 - - 250.000 - -			1.850.000 - 750.000 300.000 600.000 200.000 - -

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT B2 BIS

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014.

NATURE	Cumul d'amort. Début exercice 1	Dotation de l'exercice 2	Amort. sur immob. sorties 3	Cumul d'amort. Fin exercice 4=1+2-3
Immobilisations en non-valeurs : -Frais préliminaires -Charges à répartir sur plusieurs exercices -Primes de remboursement des obligations		3.000 3.000 -		3.000 3.000 -
Immobilisations incorporelles : -Immobilisations en recherche et développement -Brevets, marques, droits et valeurs similaires -Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles : -Terrains -Constructions -Installations techniques, matériels et outillage -Matériel de transport -Mobilier, matériel de bureau et aménagement -Autres immobilisations corporelles -Immobilisations corporelles en cours	797.500 - 112.500 - 560.000 125.000 - -	258.000 - 37.500 30.000 157.500 33.000 - -	237.500 - - - 237.500 - - -	818.000 - 150.000 30.000 480.000 158.000 - -

Partie 2 : ETATS DE SYNTHÈSE

TABLEAU DES PROVISIONS

ÉTAT B5

Exercice du 01/01/2014 au 31/01/2014.

NATURE	Montant début exercice	DOTATIONS			REPRISES			Montant fin exercice
		D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes	
1- Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	-							
2- Provisions réglementées	-							
3- Provisions durables pour risques et charges	137.500						137.500	
SOUS-TOTAL (A)	137.500						137.500	
4- Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	186.700	70.400	1.000		172.400	2.500		83.200
5- Autres provisions pour risques et charges	-	-	-		-	-		-
6- Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie	-	-	-		-	-		-
SOUS-TOTAL (A)	186.700	70.400	1.000		172.400	2.500		83.200
TOTAL (A+B)	324.200	70.400	1.000		172.400	2.500	137.500	83.200

EXERCICES

EXERCICE 4.1 :

L'entreprise « Tout pour le bureau » est une entreprise spécialisée dans la commercialisation de fournitures de bureau. Au titre de l'exercice 2014, elle met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes au 01/01/2014		Mouvements en 2014		Soldes au 31/12/2014	
		S.D	S.C	D	C	S.D	S.C
2111	Frais de constitution	60.000			60.000		
2321	Bâtiments	200.000		350.000	200.000	350.000	
2340	Matériel de transport	150.000				150.000	
2510	Titres de participation	42.000			12.600	29.400	
2811	Amort. des frais pré.		48.000	60.000	12.000		
2832	Amort. des const.		40.000	45.000	13.750		8.750
2834	Amort. Mat. Transp.		20.000		52.000		72.000
2951	PPD des TP		2.000	2.000			
3111	Marchandises	930.000		852.000	930.000	852.000	
3421	Clients	252.000			84.600	167.400	
3424	Clients douteux	82.050		51.600	24.000	109.650	
3500	TVP	130.500			12.500	118.000	
3911	PPD des marchandises		45.000	45.000	42.600		42.600
3942	PPD des clients et CR		33.975	17.910	32.210		48.275
3950	PPD des TVP		9.000	1.000	3.500		11.500
4501	Provisions pour litiges		25.000	25.000			
6191	DEA Imm. en non-val.			12.000		12.000	
6193	DEA Immob. corp.			65.750		65.750	
6196	DEP pour dép. de AC			74.810		74.810	
6394	DAP pour dép. TVP			3.500		3.500	
7196	Rep. sur PPD de AC				62.910		62.910
7195	Rep sur prov. pour RC				25.000		25.000
7392	Rep. PPD des imm. fin				2.000		2.000
7394	Rep. sur PPD des TVP				1.000		1.000

Travail à faire :

- 1- Présenter le tableau des immobilisations.
- 2- Présenter le tableau des amortissements.
- 3- Présenter le tableau des provisions.

EXERCICE 4.2 :

L'entreprise « TEX-JADIDA » est une entreprise industrielle, spécialisée dans la fabrication du fil en coton destiné au marché local. Au titre de l'exercice 2014, elle met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes au 01/01/2014		Mouvements en 2014		Soldes au 31/12/2014	
		S.D	S.C	D	C	S.D	S.C
1511	Provisions pour litiges		13.000	13.000			
1555	Prov. pour charges		80.000		40.000		120.000
2113	Frais d'aug. du capital	100.000				100.000	
2332	Matériel et outillage	1.150.000			500.000	650.000	
2355	Matériel informatique	70.000				70.000	
2510	Titres de participation	100.000			50.000	50.000	
2811	Amort. des frais pré.		60.000		20.000		80.000
2833	Amort. des I.T.M.O		864.550	462.500	91.885		493.935
2835	Amort. M.M.B et A.D		39.375		10.500		49.875
2951	PPD des TP		2.000	1.000	1.000		2.000
3151	Produits finis	150.000		500.000	150.000	500.000	
3424	Clients douteux	76.080		43.200	26.400	59.280	
3500	TVP	43.200			43.200		
3915	PPD des produits finis		28.500	28.500	125.000		125.000
3942	PPD des clients et CR		49.750	24.910	14.400		39.240
3950	PPD des TVP		480	480			
6191	DEA Imm. en non-val.			20.000			
6193	DEA Immob. corp.			102.385			
6195	DEP pour RC dur.			40.000			
6196	DEP pour dép. de AC			139.400			
6392	DAP pour dép. des IF			1.000			
7196	Rep. sur PPD de AC				53.410		
7195	Rep sur prov. pour RC				13.000		
7392	Rep. PPD des imm. fin				1.000		
7394	Rep. sur PPD des TVP				480		

Travail à faire :

- 1- Présenter le tableau des immobilisations.
- 2- Présenter le tableau des amortissements.
- 3- Présenter le tableau des provisions.

EXERCICE 4.3 :

Au titre de l'exercice 2014, l'entreprise « **TEXFIL** », spécialisée dans la production de vêtements pour enfants, met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes au 01/01/2014		Mouvements en 2014		Soldes au 31/12/2014	
		S.D	S.C	D	C	S.D	S.C
			10.000		10.000		20.000
1555	Prov. pour charges					50.000	
2111	Frais de constitution	50.000					
2334	Matériel de transport	150.000		130.000		280.000	
2355	Matériel informatique	45.000			20.000	25.000	
2510	Titres de participation	200.000			120.000	80.000	
2811	Amort. des frais prél.		40.000		10.000		50.000
2834	Amort. Mat. Transp.		97.500		49.500		147.000
2835	Amort. M.M.B et A.D		13.500	14.000	12.000		11.500
2951	PPD des TP		2.500	1.500	1.000		2.000
3121	Matières premières	60.000		76.000	60.000	76.000	
3424	Clients douteux	39.600		6.000	3.600	42.000	
3500	TVP	80.000			24.000	56.000	
3912	PPD des mat. four.		2.000	2.000	3.800		3.800
3942	PPD des clients et CR		18.500	7.500	2.250		13.250
3950	PPD des TVP		2.000	1.640	500		860
4501	Provisions pour litiges		2.500	2.500			
6191	DEA Imm. en non-val.			10.000		10.000	
6193	DEA Immob. corp.			61.500		61.500	
6195	DEP pour RC dur.			10.000		10.000	
6196	DEP pour dép. de AC			6.050		6.050	
6392	DAP pour dép. des IF			1.000		1.000	
6394	DAP pour dép. TVP			500		500	
7196	Rep. sur PPD de AC				9.500		9.500
7195	Rep sur prov. pour RC				2.500		2.500
7392	Rep. PPD des imm. fin				1.500		1.500
7394	Rep. sur PPD des TVP				1.640		1.640

Travail à faire :

- 1- Présenter le tableau des immobilisations.
- 2- Présenter le tableau des amortissements.
- 3- Présenter le tableau des provisions.

EXERCICE 4.4 :

L'entreprise « SACONST » est une entreprise commerciale, elle a pour objet la commercialisation des produits de construction. Au titre de l'exercice 2014, le responsable de service financier met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2014

N°	Comptes	Soldes au 01/01/2014		Mouvements en 2014		Soldes au 31/12/2014	
		S.D	S.C	D	C	S.D	S.C
1555	Prov. charges à rép.		40.000		20.000		60.000
2121	Frais d'acquis. Immob.	70.000				70.000	
2334	Matériel de transport	750.000		245.000	250.000	745.000	
2355	Matériel informatique	16.500				16.500	
2581	Actions	920.000			345.000	575.000	
2812	Amort. Charges à rép.		42.000		14.000		56.000
2834	Amort. Mat. Transp.		476.100	75.000	94.600		495.700
2835	Amort. M.M.B et A.D		9.150		2.475		11.625
2920	PPD des imm. incorp.				7.500		7.500
2958	PPD des autres TI		40.000	15.000	12.500		37.500
3111	Marchandises	450.000		525.000	450.000	525.000	
3504	Obligations	1.575.000			900.000	675.000	
3911	PPD des marchandises		45.000	45.000	7.000		7.000
3942	PPD des clients et CR		70.500	42.900	68.800		96.400
3950	PPD des TVP		17.500	10.000	7.500		15.000
4501	Provisions pour litiges		15.000	5.000			10.000
6191	DEA Imm. en non-val.			14.000		14.000	
6193	DEA Immob. corp.			97.075		97.075	
6195	DEP pour RC dur.			20.000		20.000	
6196	DEP pour dép. de AC			75.800		75.800	
6392	DAP pour dép. des IF			12.500		12.500	
6394	DAP pour dép. TVP			7.500		7.500	
6596	DNC aux PPD de AI			7.500		7.500	
7196	Rep. sur PPD de AC				87.900		87.900
7195	Rep sur prov. pour RC				5.000		5.000
7392	Rep. PPD des imm. fin				15.000		15.000
7394	Rep. sur PPD des TVP				10.000		10.000

Travail à faire :

- 1- Présenter le tableau des immobilisations.
- 2- Présenter le tableau des amortissements.
- 3- Présenter le tableau des provisions.

SOLUTION

EXERCICE 4.1 :

1- Présentation du tableau des immobilisations :

Extrait du tableau des immobilisations

NATURE	Montant brut début exercice	Acquisition	Cession ou retrait	Montant brut fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	60.000	-	60.000	-
Immob. corporelles				
Constructions	200.000	350.000	200.000	350.000
Matériel de transport	150.000	-	-	150.000

2- Présentation du tableau des amortissements :

Extrait du tableau des amortissements

NATURE	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	48.000	12.000	60.000	-
Immob. corporelles				
Constructions	40.000	13.750	45.000	8.750
Matériel de transport	20.000	52.000	-	72.000

3- Présentation du tableau des provisions :

Extrait du tableau des provisions

NATURE	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		E	F	NC	E	F	NC	
PPD de l'A.I	2.000	-	-	-	-	2.000	-	-
PPD de l'A.C	87.975	74.810	3.500	-	62.910	1.000	-	102.375
AP pour R.C	25.000	-	-	-	25.000	-	-	-

EXERCICE 4.2 :

1- Présentation du tableau des immobilisations :

Extrait du tableau des immobilisations

NATURE	Montant brut début exercice	Acquisition	Cession ou retrait	Montant brut fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	100.000	-	-	100.000
Immob. corporelles				
Inst. Tech. Mat. & Out.	1.150.000	-	500.000	650.000
Mob. Mat. de bureau	70.000	-	-	70.000

2- Présentation du tableau des amortissements :

Extrait du tableau des amortissements

NATURE	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	60.000	20.000	-	80.000
Immob. corporelles				
Inst. Tech. Mat. & Out.	864.550	91.885	462.500	493.935
Mob. Mat. de bureau	39.375	10.500	-	49.875

3- Présentation du tableau des provisions :

Extrait du tableau des provisions

NATURE	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		E	F	NC	E	F	NC	
PPD de l'A.I	2.000	-	1.000	-	-	1.000	-	2.000
PD pour R.C	93.000	40.000	-	-	13.000	-	-	120.000
PPD de l'A.C	78.730	139.400	-	-	53.410	480	-	164.240

EXERCICE 4.3 :

1- Présentation du tableau des immobilisations :

Extrait du tableau des immobilisations

NATURE	Montant brut début exercice	Acquisition	Cession ou retrait	Montant brut fin exercice
Immob. en non valeurs Frais préliminaires	50.000	-	50.000	-
Immob. corporelles Matériel de transport	150.000	130.000	-	280.000
Mob. Mat de bureau	45.000	-	20.000	25.000

2- Présentation du tableau des amortissements :

Extrait du tableau des amortissements

NATURE	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul fin exercice
Immob. en non valeurs Frais préliminaires	40.000	10.000	50.000	-
Immob. corporelles Matériel de transport	97.500	49.500	-	147.000
Mob. Mat de bureau	13.500	12.000	14.000	11.500

3- Présentation du tableau des provisions :

Extrait du tableau des provisions

NATURE	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		E	F	NC	E	F	NC	
PPD de l'A.I	2.500	-	1.000	-	-	1.500	-	2.000
PD pour R.C	10.000	10.000	-	-	-	-	-	20.000
PPD de l'A.C	22.500	6.050	500	-	9.500	1.640	-	17.910
AP pour R.C	2.500	-	-	-	2.500	-	-	-

EXERCICE 4.4 :

1- Présentation du tableau des immobilisations :

Extrait du tableau des immobilisations

NATURE	Montant brut début exercice	Acquisition	Cession ou retrait	Montant brut fin exercice
Immob. en non valeurs				
Charges à répartir sur P.E	70.000	-	-	70.000
Immob. corporelles				
Matériel de transport	750.000	245.000	250.000	745.000
Mob. Mat de bureau	16.500	-	-	16.500

2- Présentation du tableau des amortissements :

Extrait du tableau des amortissements

NATURE	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul fin exercice
Immob. en non valeurs				
Charges à répartir sur P.E	42.000	14.000	-	56.000
Immob. corporelles				
Matériel de transport	476.100	94.600	75.000	495.700
Mob. Mat de bureau	9.150	2.475	-	11.625

3- Présentation du tableau des provisions :

Extrait du tableau des provisions

NATURE	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		E	F	NC	E	F	NC	
PPD de l'A.I	40.000	-	12.500	7.500	-	15.000	-	45.000
PD pour R.C	40.000	20.000	-	-	-	-	-	60.000
PPD de l'A.C	133.000	75.800	7.500	-	87.900	10.000	-	118.400
AP pour R.C	15.000	-	-	-	5.000	-	-	10.000

Cinquième Chapitre

LE TABLEAU DE FINANCEMENT**I- Notion du tableau de financement :****1- Définition de tableau de financement :**

Le tableau de financement est un état de synthèse qui explique les variations du patrimoine et de la situation financière de l'entreprise au cours d'une période de référence.

Il met en évidence l'évolution financière de l'entreprise au cours d'un exercice comptable en décrivant les ressources dont elle a disposé et les emplois qu'elle en a effectué.

2- Utilité de tableau de financement :

Le tableau de financement est établi à partir de deux bilans de fin d'exercice successifs, ce qui permet de :

- Traduire, en emplois et en ressources, les variations du patrimoine de l'entreprise.
- Mettre en évidence l'évolution financière de l'entreprise.
- Analyser et expliquer les variations du patrimoine de l'entreprise.
- Recenser les emplois nouveaux et les ressources nouvelles constatées au cours de l'exercice.
- Décrire la variation du fonds de roulement, la variation du besoin de financement global et la variation de la trésorerie nette.

3- Tableau des ressources et des emplois :

Le tableau de financement est appelé également le tableau des ressources et emplois, car il classe les flux financiers de l'entreprise en emplois et ressources.

-Sont considérés comme ressources toute augmentation d'un poste du passif (nouveaux apports ou nouvelles dettes) et toute diminution d'un poste d'actif (cession des immobilisations ou récupération des créances).

-Sont considérés comme emplois toute augmentation d'un poste d'actif (acquisition des immobilisations ou enregistrement des créances) et toute diminution d'un poste de passif (réduction des capitaux propres ou remboursement des dettes).

EMPLOIS	RESSOURCES
↗ Actif	↗ Passif
↘ Passif	↘ Actif

II- Présentation du tableau de financement :

Le tableau de financement comporte deux tableaux :

- Tableau de synthèse des masses du bilan.
- Tableau des emplois et ressources.

1- Tableau de synthèse des masses du bilan :

Ce tableau est établi directement à partir des montants nets figurant dans deux bilans successifs établis avant répartition des résultats.

SYNTHESE DES MASSES DU BILAN

	Masses	EXERCICE		Variation a - b	
		N a	N-1 b	Empl. c	Ress. d
1	Financement permanent			↙	↘
2	Moins Actif Immobilisé			↘	↙
3	= Fonds de roulement fonctionnel (A) (1 - 2)			↙↘	↘↙
4	Actif circulant			↘	↙
5	Moins Passif circulant			↙	↘
6	= Besoin de financement global (B) (4 - 5)			↘↙	↙↘
7	Trésorerie nette (Actif - Passif) = (A - B)			↘↙	↙↘

Le tableau de synthèse des masses du bilan permet de calculer :

$$\text{Fonds de roulement fonctionnel} = \text{Financement permanent} - \text{Actif immobilisé}$$

Le fonds de roulement fonctionnel (FRF) est le montant des ressources stables, qui après financement de l'actif immobilisé, demeure disponible pour financer le cycle d'exploitation.

$$\text{Besoin de financement global} = \text{Actif circulant (H.T)} - \text{Passif circulant (H.T)}$$

Le besoin de financement global (BFG) est le montant d'actif circulant net du passif circulant (hors trésorerie) que doit financer l'entreprise à la date du bilan.

$$\text{Trésorerie nette} = \text{Trésorerie actif} - \text{Trésorerie passif}$$

La trésorerie nette (TN) peut être calculée par la différence entre le FRF et le BFG :

$$\text{Trésorerie nette} = \text{Fonds de roulement fonctionnel} - \text{Besoin de financement global}$$

La variation nette des masses du bilan est analysée en termes de ressources et emplois :

- Emploi** : correspond à toute augmentation d'Actif ou diminution du Passif.
- Ressource** : correspond à toute augmentation du Passif ou diminution d'Actif.

Le FRF augmente en ressources et diminue en emplois.

Le BFG augmente en emplois et diminue en ressources.

La TN augmente en emplois et diminue en ressources.

2- Tableau des emplois et ressources :

Ce tableau comporte quatre rubriques :

- Les ressources stables.
- Les emplois stables.
- La variation du BFG.
- La variation de TN.

a- Ressources stables :

Les ressources stables comprennent :

-L'autofinancement : C'est le surplus monétaire généré par l'entreprise et conservé durablement pour assurer le financement de ses activités. Il est calculé par la différence entre la capacité d'autofinancement de l'exercice et les dividendes mis en paiement au cours de l'exercice.

-Les cessions et réductions d'immobilisations : C'est le prix ou le produit de cession des immobilisations incorporelles, corporelles et financières cédées au cours de l'exercice. Les réductions d'immobilisations concernent les récupérations des créances immobilisées, c'est-à-dire les remboursements de prêts, de dépôts et cautionnements.

-L'augmentation des capitaux propres et assimilés : Il concerne l'augmentation de capital en nature ou en numéraire par apports nouveaux, y compris les primes d'émission ou de fusion et les subventions d'investissement. L'augmentation du capital par incorporation des réserves ne constitue pas un flux de ressources pour l'entreprise.

-L'augmentation des dettes de financement : Il s'agit des emprunts nouveaux (emprunts obligataires et autres dettes de financement) contractés par l'entreprise au cours de l'exercice. Cette augmentation doit être prise nette de prime de remboursement des obligations.

b- Emplois stables :

Les emplois stables comprennent :

-Les acquisitions et augmentations des immobilisations : C'est la valeur d'entrée des immobilisations incorporelles, corporelles et financières acquises au cours de l'exercice. Les augmentations des immobilisations concernent l'augmentation des créances immobilisées (les prêts immobilisés et les dépôts et cautionnements).

-Le remboursement des capitaux propres : Il concerne la réduction de capital opérée pendant l'exercice. La réduction du capital par résorption des pertes ne constitue pas un flux d'emplois pour l'entreprise.

-Le remboursement des dettes de financement : Il s'agit des amortissements des emprunts (emprunts obligataires et autres dettes de financement) pratiqués par l'entreprise au cours de l'exercice.

-Les emplois en non valeurs : Ce sont des frais préliminaires engagés pendant l'exercice et des charges à répartir sur plusieurs exercices.

c- Variation du BFG :

La variation du BFG obtenue à la 6^{ème} ligne du tableau de synthèse des masses du bilan doit reporter en emplois ou en ressources dans le tableau des emplois et des ressources.

d- Variation de la TN :

La variation de la TN obtenue à la 7^{ème} ligne du tableau de synthèse des masses du bilan doit reporter en emplois ou en ressources dans le tableau des emplois et des ressources.

III- Etablissement du tableau de financement :

Exemple : La société "SOTEXT" met à votre disposition les documents et les informations complémentaires suivantes :

I- Bilan au 31/12/2014 :**BILAN (ACTIF)**

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	A & P	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Frais préliminaires	12.000	3.000	9.000	
Constructions	750.000	150.000	600.000	637.500
Inst. Tech. Matériel et outillage	300.000	30.000	270.000	
Matériel de transport	600.000	480.000	120.000	290.000
Mobilier, matériel de bureau	200.000	158.000	42.000	75.000
Prêts immobilisés	75.000		75.000	60.000
ACTIF CIRCULANT				
Marchandises	875.000	62.500	812.500	778.500
Clients et comptes rattachés	1.073.150	14.700	1.058.450	1.067.550
Compte de régularisation Actif	3.900		3.900	
Titres et valeurs de placement	110.000	6.000	104.000	157.500
TRESORERIE – ACTIF				
Banques	531.525		531.525	457.675
Caisse	188.875		188.875	24.175
TOTAL GENERAL	4.719.450	904.200	3.815.250	3.547.900

BILAN (PASSIF)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FINANCEMENT PERMANENT		
Capital social ou personnel	1.000.000	800.000
Réserve légale	100.000	80.000
Résultat net de l'exercice (±)	483.385	200.000
Autres dettes de financement	655.000	700.000
Provisions pour risques		137.500
PASSIF CIRCULANT		
Fournisseurs et comptes rattachés	1.349.700	1.630.400
Etat	207.165	
Comptes de régularisation - passif	20.000	
TRESORERIE - PASSIF		
TOTAL GENERAL	3.815.250	3.547.900

II- Informations complémentaires :

- La capacité d'autofinancement de l'exercice 2014 s'élève à : 544.385 dh.
- Distribution de 180.000 dh à titre de dividendes au cours de l'exercice 2014.
- Augmentation du capital par apports nouveaux : 200.000 dh.
- Acquisition d'un nouveau matériel et outillage (pas de cession).
- Cession d'un matériel de transport acquis pour 250.000 dh au prix de 75.000 dh.
- Enregistrement d'une nouvelle créance financière.
- Souscription d'un nouvel emprunt de 30.000 dh.
- Remboursement d'une partie de l'ancien emprunt.

Travail à faire :

Etablir le tableau de financement de la société "SOTEXT" pour l'exercice 2014.

Solution :**Tableau des immobilisations**

Nature	V.E début exercice	Augmentations	Diminutions	V.E fin exercice
Immob. en non-valeurs :				
-Frais préliminaires		12.000		12.000
Immob. corporelles :				
-Constructions	750.000			750.000
-Inst. Tech. Mat. et Out.		300.000		300.000
-Matériel de transport	850.000		250.000	600.000
-Mobilier, matériel bureau	200.000			200.000
Immob. financières :				
-Prêts immobilisés	60.000	15.000		75.000
TOTAUX	1.860.000	327.000	250.000	1.937.000

$$\text{V.E fin exercice} = \text{V.E début exercice} + \text{Acquisitions} - \text{Cessions}$$

Tableau des dettes

Nature	Dettes début exercice	Souscription	Remboursement	Dettes fin exercice
Dettes de financement :				
-Emprunts A.E.C	700.000	30.000	75.000	655.000

$$\text{Remboursement} = \text{Dettes début exercice} + \text{Souscription} - \text{Dettes fin exercice}$$

TABLEAU DE FINANCEMENT

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Masses	EXERCICE		Variation a - b	
	N a	N-1 b	Emplois c	Ressources d
1 Financement permanent	2.238.385	1.917.500		320.885
2 Moins Actif immobilisé	1.116.000	1.062.500	53.500	
3 = FRF (A)	1.122.385	855.000		267.385
4 Actif circulant	1.978.850	2.003.550		24.700
5 Moins Passif circulant	1.576.865	1.630.400	53.535	
6 = BFG (B)	401.985	373.150	28.835	
7 TN (TA - TP) = (A - B)	720.400	481.850	238.550	

II- TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

I- RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)	EXERCICE N	
	Emplois	Ressources
Autofinancement (A)		364.385
Capacité d'autofinancement	544.385	
- Distributions de bénéfices	180.000	
Cessions et réductions d'immobilisations (B)		75.000
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles		75.000
Cessions d'immobilisations financières		
Récupérations sur créances immobilisées		
Augmentations des capitaux propres et assimilés (C)		200.000
Augmentation de capital, apports		200.000
Subventions d'investissement		
Augmentation des dettes de financement (D) (nettes de primes de remboursement)		30.000
TOTAL I- RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		669.385
II- EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
Acquisitions et augmentations d'immobilisations (E)	315.000	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	300.000	
Acquisitions d'immobilisations financières		
Augmentations des créances immobilisées	15.000	
Remboursement des capitaux propres (F)		
Remboursement des dettes de financement (G)	75.000	
Emplois en non-valeurs (H)	12.000	
TOTAL II- EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	402.000	
III- VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL		28.835
IV- VARIATION DE LA TRÉSORERIE		238.550
TOTAL GENERAL	669.385	669.385

EXERCICES

EXERCICE 5.1 :

Au 31/12/2014, l'entreprise "FAYROUZ" met à votre disposition les documents et les informations complémentaires suivantes :

I- Bilan au 31/12/2014 :

BILAN (ACTIF)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N-1
	Brut	A & P	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Frais préliminaires	24.000	10.000	14.000	12.000
Constructions	450.000	100.000	350.000	320.000
Inst. Tech. Matériel et outillage	300.000	80.000	220.000	140.000
Matériel de transport	100.000	80.000	20.000	40.000
Dépôts et cautionnements	10.000		10.000	14.000
Titres de participation	30.000		30.000	40.000
ACTIF CIRCULANT				
Marchandises	100.000	10.000	90.000	80.000
Matières premières	8.000	2.000	6.000	10.000
Clients et comptes rattachés	24.000	4.000	20.000	18.000
Autres débiteurs	30.000		30.000	34.000
TRESORERIE – ACTIF				
Banque	6.000		6.000	7.000
Caisse	4.000		4.000	5.000
TOTAL GENERAL	1.086.000	286.000	800.000	720.000

BILAN (PASSIF)

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FINANCEMENT PERMANENT		
Capital social ou personnel	560.000	460.000
Autres réserves	134.000	134.000
Report à nouveau	6.000	6.000
Résultat net de l'exercice (±)	28.000	20.000
Autres dettes de financement	30.000	40.000
Provisions pour risques	2.000	
PASSIF CIRCULANT		
Fournisseurs et comptes rattachés	36.000	50.000
Autres créanciers	4.000	10.000
TRESORERIE - PASSIF		
TOTAL GENERAL	800.000	720.000

II- Informations complémentaires :

- La capacité d'autofinancement de l'exercice 2014 s'élève à : 102.000dh.
- Distribution de 20.000 dh à titre de dividendes au cours de l'exercice 2014.
- Augmentation du capital par apports nouveaux.
- Engagement de 4.000 dh des frais préliminaires.
- Acquisition d'une nouvelle construction pour 80.000 dh et cession d'une autre acquis pour 30.000 dh au prix de 26.000 dh.
- Cession d'une ancienne machine acquis pour 10.000 dh au prix de 2.000 dh et acquisition d'une autre au prix de 110.000 dh.
- Cession des titres de participation au prix de 12.000 dh. Pas d'acquisition.
- Récupération de 4.000 dh d'un cautionnement.
- Pas de souscription d'un nouvel emprunt durant l'exercice 2014.

Travail à faire :

Etablir le tableau de financement de l'entreprise "FAYROUZ" pour l'exercice 2014.

EXERCICE 5.2 :

Au 31/12/2014, l'entreprise "HAMAM" met à votre disposition les documents et les informations complémentaires suivantes :

I- Bilan au 31/12/2013 et Bilan au 31/12/2014 :**BILAN (ACTIF)**

ACTIF	2014		2013	
	Brut	Net	Brut	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Frais préliminaires	49.000	38.080	32.200	26.320
Amortissements	10.920		5.880	
Terrains	282.800	282.800	327.600	327.600
Constructions	551.600	362.600	491.400	354.200
Amortissements	189.000		137.200	
Matériel et outillage	1.027.600	749.000	728.000	400.400
Amortissements	278.600		327.600	
Créances immobilisées	95.200	95.200	103.600	103.600
ACTIF CIRCULANT				
Marchandises	23.700	23.700	31.500	31.500
Matières premières	64.500	64.500	79.100	79.100
Produits finis	964.600	907.200	873.600	847.000
Provisions	57.400		26.600	
Clients et comptes rattachés	557.200	541.800	455.000	438.200
Provisions	15.400		16.800	
TRESORERIE – ACTIF				
Banque	125.300	125.300	116.800	116.800
Caisse	49.700	49.700	27.400	27.400
TOTAL GENERAL	-	3.239.880	-	2.752.120

BILAN (PASSIF)

PASSIF	2014	2013
FINANCEMENT PERMANENT		
Capital social ou personnel	1.428.000	840.000
Réserve légale	18.200	228.200
Résultat net de l'exercice	198.800	271.600
Autres dettes de financement	431.200	294.000
Provisions pour risques et charges	82.600	47.600
PASSIF CIRCULANT		
Fournisseurs et comptes rattachés	1.008.280	960.920
Autres créanciers	72.800	109.800
TRESORERIE – PASSIF		
TOTAL GENERAL	3.239.880	2.752.120

II- Informations complémentaires :

-La capacité d'autofinancement de l'exercice 2014 s'élève à : 469.120 dh.

-Répartition du résultat net : 61.600 dh des dividendes.

Le reste est incorporé aux réserves.

-Augmentation du capital : 420.000 dh par incorporation des réserves.

Le reste par des apports nouveaux.

-Terrains : Cession d'un terrain pour 105.000 dh et pas d'acquisition.

-Constructions : Acquisition d'une nouvelle construction et pas de cession.

-Matériel et outillage : Cession d'un matériel pour 97.320 dh.

Acquisition d'un nouveau matériel pour 684.600 dh.

-Remboursement d'une créance financière à l'entreprise.

-Remboursement d'un emprunt par l'entreprise.

-Souscription d'un nouvel emprunt de 200.000 dh.

Travail à faire :

Etablir le tableau de financement de l'entreprise "HAMAM" pour l'exercice 2014.

EXERCICE 5.3 :

L'entreprise "FARHANA" met à votre disposition les documents et les informations complémentaires suivantes :

I- Bilans de l'exercice 2013 et 2014 :**Bilan au 31/12/2013**

ACTIF	Brut	A & P	Net	PASSIF	Net
Actif immobilisé				Fin. permanent	
Frais préliminaires	11.500	2.100	9.400	Capital social	300.000
Terrains	117.000		117.000	Autres réserves	81.500
Constructions	175.500	49.000	126.500	Résultat net de l'exe.	97.000
Matériel et outillage	260.000	117.000	143.000	Dettes de financement	358.500
Dépôts et Caut.	37.000		37.000	Provisions pour risques	17.000
Actif circulant				Passif circulant	
Matières premières	39.500		39.500	Fournisseurs et C.R	128.900
Produits finis	312.000	9.500	302.500		
Clients et C.R	162.500	6.000	156.500		
Trésorerie – Actif				Trésorerie – Passif	
Banque	36.500		36.500		
Caisse	15.000		15.000		
TOTAL GENERAL	1.166.500	183.600	982.900	TOTAL GENERAL	982.900

Bilan au 31/12/2014

ACTIF	Brut	A & P	Net	PASSIF	Net
Actif immobilisé				Fin. permanent	
Frais préliminaires	17.500	3.900	13.600	Capital social	510.000
Terrains	101.000		101.000	Autres réserves	6.500
Constructions	197.000	67.500	129.500	Résultat net de l'exe.	71.000
Matériel et outillage	367.000	99.500	267.500	Dettes de financement	180.000
Dépôts et Caut.	34.000		34.000	Provisions pour risques	29.500
Actif circulant				Passif circulant	
Matières premières	31.500		31.500	Fournisseurs et C.R	360.100
Produits finis	344.500	20.500	324.000		
Clients et C.R	202.500	9.000	193.500		
Trésorerie – Actif				Trésorerie – Passif	
Banque	41.300		41.300		
Caisse	21.200		21.200		
TOTAL GENERAL	1.357.500	200.400	1.157.100	TOTAL GENERAL	1.157.100

II- Informations complémentaires :

- Cession d'un terrain au prix de 37.500 dh et d'un matériel industriel au prix de 34.750 dh.
- Distribution de 22.000 dh des dividendes au cours de l'exercice 2014.
- Incorporation de 150.000 dh des réserves au capital.
- Souscription d'un nouvel emprunt de 75.000 dh.

III- Autres informations :**Tableau des immobilisations** Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	V.E Début exe.	Augmentations (Acquisitions)	Diminutions (Cessions)	V.E Fin exe.
Immob. en non-valeurs :				
-Frais préliminaires	11.500	6.000		17.500
Immob. corporelles :				
-Terrains	117.000		16.000	101.000
-Constructions	175.500	21.500		197.000
-Inst. Tech. Mat. et Out.	260.000	244.500	137.500	367.000
Immob. financières :				
- Dépôts et Cautionnements	37.000		3.000	34.000
TOTAUX	601.000	272.000	156.500	716.500

Tableau des amortissements Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Cumul début exe.	Dotations de l'exercice	Amort. surimm. sortie	Cumul fin exe.
Immob. en non-valeurs :				
-Frais préliminaires	2.100	1.800		3.900
Immob. corporelles :				
-Terrains				
-Constructions	49.000	18.500		67.500
-Inst. Tech. Mat. et Out.	117.000	72.000	89.500	99.500
TOTAUX	168.100	92.300	89.500	170.900

Tableau des provisions Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Montant début exe.	Dot. Exp. de l'exercice	Rep. Exp. de l'exercice	Montant fin exe.
Prov. pour risques et charges :				
Provisions pour risques	17.000	12.500		29.500
Provisions pour répréciation :				
-Stocks de PF	9.500	20.500	9.500	20.500
-Clients et CR	6.000	4.000	1.000	9.000
TOTAUX	32.500	37.000	10.500	59.000

Travail à faire :

- 1- Calculer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement de l'exercice 2014.
- 2- Etablir le tableau de financement de l'entreprise "FARHANA" pour l'exercice 2014.

EXERCICE 5.4 :

La société "SOMAKA" est une entreprise industrielle. Elle met à votre disposition les documents et les informations complémentaires suivantes :

I- Bilans de l'exercice 2013 et 2014 :**Bilan au 31/12/2013**

ACTIF	Brut	A & P	Net	PASSIF	Net
Actif immobilise				Fin. permanent	
Frais préliminaires	40.000	17.500	22.500	Capital social ou personnel	600.000
Terrains	150.000		150.000	Réserve légale	70.000
Constructions	275.000	160.000	115.000	Autres réserve s	500
Matériel de transport	460.000	70.000	390.000	Résultat net de l'exercice	85.200
Prêts immobilisés	31.750		31.750	Emprunt A.E.C	100.000
Actif circulant				Provisions pour charges	12.500
Matières premières	22.500		22.500	Passif circulant	
Produits finis	46.250	500	45.750	Fournisseurs et C.R	17.000
Clients et C.R	37.000		37.000	Autres créanciers	4.300
Trésorerie – Actif				Trésorerie – Passif	
Banque	52.000		52.000		
Caisse	23.000		23.000		
TOTAL GENERAL	1.137.500	248.000	889.500	TOTAL GENERAL	889.500

Bilan au 31/12/2014

ACTIF	Brut	A & P	Net	PASSIF	Net
Actif immobilise				Fin. permanent	
Frais préliminaires	40.000	22.500	17.500	Capital social ou personnel	600.000
Terrains	200.000		200.000	Réserve légale	82.500
Constructions	410.000	188.750	221.250	Autres réserve s	850
Matériel de transport	700.000	355.000	345.000	Résultat net de l'exercice	-9.500
Prêts immobilisés	23.750		23.750	Emprunt A.E.C	150.000
Actif circulant				Provisions pour charges	15.000
Matières premières	10.500		10.500	Passif circulant	
Produits finis	31.000	2.250	28.750	Fournisseurs et C.R	19.500
Clients et C.R	13.500	2.000	11.500	Autres créanciers	4.400
Trésorerie – Actif				Trésorerie – Passif	
Caisse	4.500		4.500		
TOTAL GENERAL	1.433.250	570.500	862.750	TOTAL GENERAL	862.750

II- Informations complémentaires :**1- Mouvements des immobilisations en 2014 :**

- Terrains : Acquisition et pas de cession.
- Constructions : Acquisition et pas de cession.
- Matériel de transport : Acquisition d'une voiture pour 415.000 dh.
Cession d'une autre pour 74.000 dh (Cumul d'amortissements 110.000 dh).
- Récupération d'une fraction des prêts au personnel.

2- Emprunt :

- Remboursement de 50.000 dh de l'emprunt.
- Souscription d'un nouvel emprunt durant l'exercice 2014.

3- Répartition du résultat de l'exercice 2013 :

- Réserve légale : 12.500 dh.
- Réserve facultative : 350 dh.
- Dividendes : le reste.

Travail à faire :

- 1-** Présenter le tableau des immobilisations, des amortissements et des provisions.
- 2-** Calculer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement de l'exercice 2014.
- 3-** Etablir le tableau de financement de la société "SOMAKA" pour l'exercice 2014.

EXERCICE 5.5 :

La société "SIROF" est une entreprise commerciale a pour objet la commercialisation des produits cosmétiques. Au titre de l'exercice 2014, elle met à votre disposition l'extrait de la balance après inventaire suivant :

Extrait de la balance après inventaire (en milliers de dh)

N°	Intitulé des comptes	Soldes au 01/01/2014		Mouvements en 2014		Soldes au 31/12/2014	
		S.D	S.C	D	C	S.D	S.C
1111	Capital social		32.400		11.200		43.600
1140	Réserve légale		1.800		40		1.840
1152	Réserves facultatives		3.780	3.600			180
1191	Résultat net de l'exercice		200	200	3.850		3.850
1481	Emprunts A.E.C		13.500	3.600	8.100		18.000
1511	Provisions pour litiges		1.800	180	1.980		3.600
2113	Frais d'augment. du capital			500		500	
2311	Terrains nus	9.900		4.500		14.400	
2321	Bâtiments	14.400				14.400	
2332	Matériel et outillage	7.560		13.050	2.160	18.450	
2340	Matériel de transport	6.120		2.780	1.890	8.010	
2411	Prêts au personnel	540				540	
2811	Amort. de frais préliminaires				100		100
2832	Amort. des constructions		1.980		360		2.340
2833	Amortissements des I.T.M.O		2.610	1.800	6.210		7.020
2834	Amort. du mat. de transport		2.835	1.800	3.105		4.140
3111	Marchandises	18.000		20.000	18.000	20.000	
3421	Clients	9.336		5.930	7.106	8.160	
3424	Clients douteux	720		280		1.000	
3501	Actions, partie libérée	900				900	
3911	PPD de Marchandises		900	900	1.080		1.080
3942	PPD dépréciation des clients		360	270	360		450
3950	PPD des TVP		90		90		180
4411	Fournisseurs		7.020	3.162	5.120		8.978
4453	Etat, impôt sur les résultats		1.081	313	852		1.620
4465	Associés – dividende à payer				160		160
5530	Crédits de trésorerie		900	620	2.532		2.812
5141	Banques	3.480		10.140	1.440	12.180	
5161	Caisses	300		1.890	780	1.410	

6191	DEA des immob. en non-val.			100		100	
6193	DEA des immob. corporelles			9.675		9.675	
6196	DEP pour dép. de AC			1.440		1.440	
6394	DAP pour dép. des TVP			90		90	
6513	VNA des immob. corp.			450		450	
6595	DNC aux prov. pour RC dur.			1.980		1.980	
7196	Reprises sur PPD de AC				1.170		1.170
7513	PCI corporelles				900		900
7595	RNC sur prov. pour R.C dur.				180		180

Travail à faire :

- 1- Présenter les bilans condensés pour les exercices 2013 et 2014.
- 2- Présenter le tableau des immobilisations et des dettes.
- 3- Calculer la capacité d'autofinancement et l'autofinancement de l'exercice 2014.
- 4- Etablir le tableau de financement de la société "SIROF" pour l'exercice 2014.

SOLUTION

EXERCICE 5.1 :

Tableau des immobilisations

Nature	V.E début exercice	Augmentations	Diminutions	V.E fin exercice
Immob. en non-valeurs :				
-Frais préliminaires	20.000	4.000		24.000
Immob. corporelles :				
-Constructions	400.000	80.000	30.000	450.000
-Inst. Tech. Mat. et Out.	200.000	110.000	10.000	300.000
-Matériel de transport	100.000			100.000
Immob. financières :				
-Dépôts et cautionnements	14.000		4.000	10.000
-Titres de participation	40.000		10.000	30.000
TOTAUX	774.000	194.000	54.000	914.000

$$\text{V.E fin exercice} = \text{V.E début exercice} + \text{Acquisitions} - \text{Cessions}$$

Tableau des dettes

Nature	Dettes début exercice	Souscription	Remboursement	Dettes fin exercice
Dettes de financement :				
-Emprunts A.E.C	40.000		10.000	30.000

$$\text{Remboursement} = \text{Dettes début exercice} + \text{Souscription} - \text{Dettes fin exercice}$$

Calculs justificatifs :

- Autofinancement = $102.000 - 20.000 = 82.000$ dh.
- Cession des immobilisations corporelles = 28.000 dh.
 - Constructions = 26.000 dh et -Matériel industriel = 2.000 dh.
- Cession des immobilisations financières : Titres de participation = 12.000 dh.
- Récupération de cautionnement = 4.000 dh.
- Augmentation du capital = $560.000 - 460.000 = 100.000$ dh.
- Acquisition des immobilisations corporelles = 190.000 dh.
 - Constructions = 80.000 dh et -Matériel industriel = 110.000 dh.
- Remboursement des dettes = $40.000 - 30.000 = 10.000$ dh.
- Emplois en non-valeurs = $24.000 - 20.000 = 4.000$ dh.

TABLEAU DE FINANCEMENT

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

	Masses	EXERCICE		Variation a - b	
		N a	N-1 b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	760.000	660.000		100.000
2	Moins Actif immobilisé	644.000	566.000	78.000	
3	= FRF (A)	116.000	94.000		22.000
4	Actif circulant	146.000	142.000	4.000	
5	Moins Passif circulant	40.000	60.000	20.000	
6	= BFG (B)	106.000	82.000	24.000	
7	TN (TA - TP) = (A - B)	10.000	12.000		2.000

II- TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

	EXERCICE N	
	Emplois	Ressources
I- RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
Autofinancement (A)		82.000
Capacité d'autofinancement	102.000	
- Distributions de bénéfices	20.000	
Cessions et réductions d'immobilisations (B)		44.000
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles		28.000
Cessions d'immobilisations financières		12.000
Récupérations sur créances immobilisées		4.000
Augmentations des capitaux propres et assimilés (C)		100.000
Augmentation de capital, apports		100.000
Subventions d'investissement		
Augmentation des dettes de financement (D) (nettes de primes de remboursement)		
TOTAL I- RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		226.000
II- EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
Acquisitions et augmentations d'immobilisations (E)	190.000	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	190.000	
Acquisitions d'immobilisations financières		
Augmentations des créances immobilisées		
Remboursement des capitaux propres (F)		
Remboursement des dettes de financement (G)	10.000	
Emplois en non-valeurs (H)	4.000	
TOTAL II- EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	204.000	
III- VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL	24.000	
IV- VARIATION DE LA TRESORERIE		2.000
TOTAL GENERAL	228.000	228.000

EXERCICE 5.2 :**Tableau des immobilisations**

Nature	V.E début exercice	Augmentations	Diminutions	V.E fin exercice
Immob. en non-valeurs :				
-Frais préliminaires	32.200	16.800		49.000
Immob. corporelles :				
-Terrains	327.600		44.800	282.800
-Constructions	491.400	60.200		551.600
-Inst. Tech. Mat. et Out.	728.000	684.600	385.000	1.027.600
Immob. financières :				
-Créances immobilisées	103.600		8.400	95.200
TOTAUX	1.682.800	761.600	438.200	2.006.200

V.E fin exercice = V.E début exercice + Acquisitions – Cessions

Tableau des dettes

Nature	Dettes début exercice	Souscription	Remboursement	Dettes fin exercice
Dettes de financement :				
-Emprunts A.E.C	294.000	200.000	62.800	431.200

Remboursement = Dettes début exercice + Souscription – Dettes fin exercice

Calculs justificatifs :

- Autofinancement = CAF – Dividendes = 469.120 – 61.600 = 407.520 dh.
- Cession des immobilisations corporelles = 202.320 dh.
 - Terrains = 105.000 dh
 - Matériel industriel = 97.320 dh.
- Récupération d'une créance financière = 8.400 dh.
- Augmentation du capital = 1.428.000 – 840.000 = 588.000 dh.
 - Réserves = 420.000 dh.
 - Apports nouveaux = 168.000 dh.
- Acquisition des immobilisations corporelles = 744.800 dh.
 - Constructions = 60.200 dh
 - Matériel industriel = 684.600 dh.
- Remboursement des dettes = 294.000 + 200.000 – 431.200 = 62.800 dh.
- Emplois en non-valeurs = 49.000 – 32.200 = 16.800 dh.

TABLEAU DE FINANCEMENT

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

	Masses	EXERCICE		Variation a – b	
		N a	N-1 b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	2.158.800	1.681.400		477.400
2	Moins Actif immobilisé	1.527.680	1.212.120	315.560	
3	= FRF (A)	631.120	469.280		161.840
4	Actif circulant	1.537.200	1.395.800	141.400	
5	Moins Passif circulant	1.081.080	1.070.720		10.360
6	= BFG (B)	456.120	325.080	131.040	
7	TN (TA – TP) = (A – B)	175.000	144.200	30.800	

II- TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

I- RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)	EXERCICE N	
	Emplois	Ressources
Autofinancement (A)		407.520
Capacité d'autofinancement	469.120	
– Distributions de bénéfices	61.600	
Cessions et réductions d'immobilisations (B)		210.720
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles		202.320
Cessions d'immobilisations financières		
Récupérations sur créances immobilisées		8.400
Augmentations des capitaux propres et assimilés (C)		168.000
Augmentation de capital, apports		168.000
Subventions d'investissement		
Augmentation des dettes de financement (D) (nettes de primes de remboursement)		200.000
TOTAL I- RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		986.240
II- EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
Acquisitions et augmentations d'immobilisations (E)	744.800	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	744.800	
Acquisitions d'immobilisations financières		
Augmentations des créances immobilisées		
Remboursement des capitaux propres (F)		
Remboursement des dettes de financement (G)	62.800	
Emplois en non-valeurs (H)	16.800	
TOTAL II- EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	824.400	
III- VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL	131.040	
IV- VARIATION DE LA TRESORERIE	30.800	
TOTAL GENERAL	986.240	986.240

EXERCICE 5.3 :**CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) -AUTOFINANCEMENT**

	1		Résultat net de l'exercice	
			Bénéfice (+)	71.000
			Perte (-)	
	2	+	Dotations d'exploitation	104.800
	3	+	Dotations financières	
	4	+	Dotations non courantes	
	5	-	Reprises d'exploitation	
	6	-	Reprises financières	
	7	-	Reprises non courantes	
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	72.250
	9	+	VNA des immobilisations cédées	64.000
I		=	Capacité d'autofinancement (C.A.F)	167.550
	10	-	Distributions de bénéfices	22.000
II		=	Autofinancement	145.550

Calculs justificatifs :

- Dotations d'exploitation = 104.800 dh.
- Frais Pré. = 1.800dh.
- Constructions = 18.500dh.
- Matériel industriel = 72.000dh.
- Prov. pour RC = 12.500dh.
- Produits des cessions d'immobilisations = 72.250 dh.
- Terrains = 37.500 dh.
- Matériel industriel = 34.750 dh.
- VNA des immobilisations cédées = 64.000 dh.
- VNA Terrains = 16.000 - 0 = 16.000dh.
- VNA Mat. = 137.500 - 89.500 = 48.000 dh.
- Récupération de cautionnement = 37.000 - 34.000 = 3.000 dh.
- Augmentation du capital = 510.000 - 300.000 = 210.000 dh.
- Réserves = 150.000 dh.
- Apports nouveaux = 60.000 dh.
- Acquisition des immobilisations corporelles = 266.000dh.
- Constructions = 21.500 dh et -Matériel industriel = 244.500 dh.
- Remboursement des dettes = 358.500 + 75.000 - 180.000 = 253.500 dh.
- Emplois en non-valeurs = 17.500 - 11.500 = 6.000 dh.

TABLEAU DE FINANCEMENT

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Masses	EXERCICE		Variation a - b	
	N a	N-1 b	Emplois c	Ressources d
1 Financement permanent	797.000	854.000	57.000	
2 Moins Actif immobilisé	545.600	432.900	112.700	
3 = FRF (A)	251.400	421.100	169.700	
4 Actif circulant	549.000	498.500	50.500	
5 Moins Passif circulant	360.100	128.900		231.200
6 = BFG (B)	188.900	369.600		180.700
7 TN (TA - TP) = (A - B)	62.500	51.500	11.000	

II- TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

I- RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)	EXERCICE N	
	Emplois	Ressources
Autofinancement (A)		145.550
Capacité d'autofinancement	167.550	
- Distributions de bénéfices	22.000	
Cessions et réductions d'immobilisations (B)		75.250
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles		72.250
Cessions d'immobilisations financières		
Récupérations sur créances immobilisées		3.000
Augmentations des capitaux propres et assimilés (C)		60.000
Augmentation de capital, apports		60.000
Subventions d'investissement		
Augmentation des dettes de financement (D) (nettes de primes de remboursement)		75.000
TOTAL I- RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		355.800
II- EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
Acquisitions et augmentations d'immobilisations (E)	266.000	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	266.000	
Acquisitions d'immobilisations financières		
Augmentations des créances immobilisées		
Remboursement des capitaux propres (F)		
Remboursement des dettes de financement (G)	253.500	
Emplois en non-valeurs (H)	6.000	
TOTAL II- EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	525.500	
III- VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL		180.700
IV- VARIATION DE LA TRESORERIE	11.000	
TOTAL GENERAL	536.500	536.500

EXERCICE 5.4 :

1- Présentation des tableaux :

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

NATURE	Montant brut début exercice	Acquisition	Cession ou retrait	Montant brut fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	40.000	-	-	40.000
Immob. corporelles				
Terrains	150.000	50.000	-	200.000
Constructions	275.000	135.000	-	410.000
Matériel de transport	460.000	415.000	175.000	700.000
Immob. financières				
Prêts immobilisés	31.750	-	8.000	23.750

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

NATURE	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul fin exercice
Immob. en non valeurs				
Frais préliminaires	17.500	5.000	-	22.500
Immob. corporelles				
Constructions	160.000	28.750	-	188.750
Matériel de transport	70.000	395.000	110.000	355.000

TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		E	F	NC	E	F	NC	
PD pour R.C								
Prov. pour Ch.	12.500	-	-	2.500	-	-	-	15.000

Tableau des dettes

Nature	Dettes début exercice	Souscription	Remboursement	Dettes fin exercice
Dettes de financement :				
-Emprunts A.E.C	100.000	100.000	50.000	150.000

2- Calcul de la capacité d'autofinancement et l'autofinancement :

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) -AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice	
			Bénéfice (+)	
			Perte (-)	- 9.500
	2	+	Dotations d'exploitation	428.750
	3	+	Dotations financières	
	4	+	Dotations non courantes	2.500
	5	-	Reprises d'exploitation	
	6	-	Reprises financières	
	7	-	Reprises non courantes	
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	74.000
	9	+	VNA des immobilisations cédées	65.000
	I	=	Capacité d'autofinancement (C.A.F)	412.750
	10	-	Distributions de bénéfices	72.350
	II	=	Autofinancement	340.400

Calculs justificatifs :

-Dotations d'exploitation = 428.750 dh.

-Frais Pré. = 5.000 dh.

-Constructions = 28.750 dh.

-Matériel transport = 395.000 dh.

-Produits des cessions d'immobilisations = 74.000 dh.

-VNA des immobilisations cédées = 175.000 - 110.000 = 65.000 dh.

-Récupération de prêts = 31.750 - 28.750 = 8.000 dh.

-Dividendes distribués = 85.200 - (12.500 + 350) = 72.350dh.

-Acquisition des immobilisations corporelles = 600.000 dh.

-Terrains = 50.000 dh. -Constructions = 135.000 dh

-Matériel transport = 415.000 dh.

-Souscription d'un emprunt = 150.000 + 50.000 - 100.000 = 100.000 dh.

TABEAU DE FINANCEMENT

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Masses	EXERCICE		Variation a - b	
	N a	N-1 b	Emplois c	Ressources d
1 Financement permanent	838.850	868.200	29.350	
2 Moins Actif immobilisé	807.500	709.250	98.250	
3 = FRF (A)	31.350	158.950	127.600	
4 Actif circulant	50.750	105.250		54.500
5 Moins Passif circulant	23.900	21.300	2.600	
6 = BFG (B)	26.850	83.950		57.100
7 TN (TA - TP) = (A - B)	4.500	75.000		70.500

II- TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

I- RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)	EXERCICE N	
	Emplois	Ressources
Autofinancement (A)		340.400
Capacité d'autofinancement	412.750	
- Distributions de bénéfices	72.350	
Cessions et réductions d'immobilisations (B)		82.000
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles		74.000
Cessions d'immobilisations financières		
Récupérations sur créances immobilisées		8.000
Augmentations des capitaux propres et assimilés (C)		
Augmentation de capital, apports		
Subventions d'investissement		
Augmentation des dettes de financement (D) (nettes de primes de remboursement)		100.000
TOTAL I- RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		522.400
II- EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
Acquisitions et augmentations d'immobilisations (E)	600.000	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	600.000	
Acquisitions d'immobilisations financières		
Augmentations des créances immobilisées		
Remboursement des capitaux propres (F)		
Remboursement des dettes de financement (G)	50.000	
Emplois en non-valeurs (H)		
TOTAL II- EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	650.000	
III- VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL		57.100
IV- VARIATION DE LA TRESORERIE		70.500
TOTAL GENERAL	650.000	650.000

EXERCICE 5.5 :**Bilan condensé au 31/12/2013**

ACTIF	Brut	A & P	Net	PASSIF	Net
Actif immobilisé	38.520	7.425	31.095	Fin. permanent	53.480
Actif circulant	28.956	1.350	27.606	Passif circulant	8.101
Trésorerie – Actif	3.780		3.780	Trésorerie – Passif	900
TOTAL GENERAL	71.256	8.775	62.481	TOTAL GENERAL	62.481

Bilan condensé au 31/12/2014

ACTIF	Brut	A & P	Net	PASSIF	Net
Actif immobilisé	56.300	13.600	42.700	Fin. permanent	71.070
Actif circulant	30.060	1.710	28.350	Passif circulant	10.758
Trésorerie – Actif	13.590		13.590	Trésorerie – Passif	2.812
TOTAL GENERAL	99.950	15.310	84.640	TOTAL GENERAL	84.640

Tableau des immobilisations

Nature	V.E début exercice	Augmentations	Diminutions	V.E fin exercice
Immob. en non-valeurs :				
-Frais préliminaires		500		500
Immob. corporelles :				
-Terrains	9.900	4.500		14.400
-Constructions	14.400			14.400
-Inst. Tech. Mat. et Out.	7.560	13.050	2.160	18.450
-Matériel de transport	6.120	3.780	1.890	8.010
Immob. financières :				
-Prêts immobilisés	540			540

V.E fin exercice = V.E début exercice + Acquisitions – Cessions

Tableau des dettes

Nature	Dettes début exercice	Souscription	Remboursement	Dettes fin exercice
Dettes de financement :				
-Emprunts A.E.C	13.500	8.100	3.600	18.000

Remboursement = Dettes début exercice + Souscription – Dettes fin exercice

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) -AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice	
		Bénéfice (+)	3.850
		Perte (-)	
2	+	Dotations d'exploitation	9.775
3	+	Dotations financières	
4	+	Dotations non courantes	1.980
5	-	Reprises d'exploitation	
6	-	Reprises financières	
7	-	Reprises non courantes	180
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	900
9	+	VNA des immobilisations cédées	450
I	=	Capacité d'autofinancement (C.A.F)	14.975
10	-	Distributions de bénéfices	160
II	=	Autofinancement	14.815

Calculs justificatifs :

-Dotations d'exploitation = 9.775 dh.

-Frais Pré, = 100 dh.

-Constructions = 360 dh.

-Matériel industriel = 6.210 dh.

-Matériel transport = 3.105 dh.

-Acquisition des immobilisations corporelles = 21.330 dh.

-Terrains = 4.500 dh. -Matériel industriel = 13.050 dh

-Matériel transport = 3.780 dh.

-Cession des immobilisations = 900 dh.

-VNA des immobilisations cédées = 450 dh.

-VNA Mat. Out. = 2.160 - 1.800 = 360 dh.

-VNA Mat. Transp. = 1.890 - 1.800 = 90 dh.

-Augmentation du capital = 43.600 - 32.400 = 11.200 dh.

-Réserves = 3.780 - 180 = 3.600 dh.

-Apports nouveaux = 7.600 dh.

-Répartition du résultat net = 200 dh.

-Réserve légale = 40 dh.

-Dividendes distribués = 160 dh.

-Souscription d'un emprunt = 8.100 dh.

-Remboursement d'un emprunt = 3.600 dh.

-Emplois en non-valeurs = 500 dh.

TABLEAU DE FINANCEMENT

Modèle normal

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

I- SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Masses	EXERCICE		Variation a - b	
	N a	N-1 b	Emplois c	Ressources d
1 Financement permanent	71.070	53.480		17.590
2 Moins Actif immobilisé	42.700	31.095	11.605	
3 = FRF (A)	28.370	22.385		5.985
4 Actif circulant	28.350	27.606	744	
5 Moins Passif circulant	10.758	8.101		2.657
6 = BFG (B)	17.592	19.505		1.913
7 TN (TA - TP) = (A - B)	10.778	2.880	7.898	

II- TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

I- RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)	EXERCICE N	
	Emplois	Ressources
Autofinancement (A)		14.815
Capacité d'autofinancement	14.975	
- Distributions de bénéfiques	160	
Cessions et réductions d'immobilisations (B)		900
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles		900
Cessions d'immobilisations financières		
Récupérations sur créances immobilisées		
Augmentations des capitaux propres et assimilés (C)		7.600
Augmentation de capital, apports		7.600
Subventions d'investissement		
Augmentation des dettes de financement (D) (nettes de primes de remboursement)		8.100
TOTAL I- RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		31.415
II- EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
Acquisitions et augmentations d'immobilisations (E)	21.330	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles		
Acquisitions d'immobilisations corporelles	21.330	
Acquisitions d'immobilisations financières		
Augmentations des créances immobilisées		
Remboursement des capitaux propres (F)		
Remboursement des dettes de financement (G)	3.600	
Emplois en non-valeurs (H)	500	
TOTAL II- EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	25.430	
III- VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL		1.913
IV- VARIATION DE LA TRESORERIE	7.898	
TOTAL GENERAL	33.328	33.328

BIBLIOGRAPHIE

Auteurs	Titre	Editeur	Année
Mohamed KATAFER, Sellam MAGHNOUJ et Mohammed SEFIANI	J'assimile la comptabilité ^{2^{ème}} année du baccalauréat Sciences Economiques	Emarssi	2007
A. MOUZOURI, A. NAS EL FAKIH, M. BOUH, C. BENSAID et A. AZIRAR	Le guide de la comptabilité ^{2^{ème}} année du baccalauréat Sciences Economiques	Imprimahd	2007
C. Pérochon et A. Qazdar	Plan comptable général marocain	Foucher	1994
C. Pérochon, M. Chahib, M. Mellit, T. Mhamdi et A. Qazdar	Comptabilité générale TQG Tome 2	Foucher	1995
C. Pérochon, M. Chahib, M. Mellit, T. Mhamdi et A. Qazdar	Comptabilité générale TQG Tome 3	Foucher	1995
Abderrazak FECHTALI et Brahim FOUGUIG	La comptabilité générale des entreprises marocaines Tome 2	Edit Consulting	1997
Smaïl KABBAJ et Saïd YOUSSEF	Comptabilité générale	Edisoft	2010
A. GRINE, A. BENRAISS, B. BENRAISS, M. MOUNIR, M. ESSABRI et M. LOULID	Exercices Corrigés de la comptabilité générale Opérations d'inventaire	Elwataniya	2004
Mohamed AMEDJAR et Abderrahim AMEDJAR	Comptabilité générale	-	2011
Rachid BELKAHIA et Hassan OUDAD	Finance d'entreprise Analyse et diagnostic financier	Edit Consulting	2007
Youssef Jamal	Eléments de gestion financière	Almaarifa	2010
Code Général de la Normalisation Comptable CGNC			
http://www.tazi.omar.free.fr			
http://www.petitkar.com			