

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
Honneur - Fraternité - Justice
MINISTRE DE L'ECONOMIE ET DES FINANCES
Direction de la Tutelle des Entreprises
Secrétariat Permanent du Conseil National de la Comptabilité

CORRIGES DES EXERCICES

LIVRE PREMIER

THEORIE COMPTABLE ET SYSTEME CLASSIQUE

Je remercie mes homologues et collègues Messieurs BEYE, N'DIAYE et WATT pour leur participation dans la résolution et l'adaptation de nombreux exercices présentés à l'origine dans la version du plan comptable O.C.A.M.

CHAPITRE I

LES ETATS COMPTABLES DE BASE

1. -

a)

		Emplois	Ressources
BATIMENT INDUSTRIEL	Emploi nécessaire au fonctionnement de l'entreprise	x	
CAPITAL	Ressources apportées par le propriétaire et/ou les actionnaires		x
FOURNISSEURS	Ressources momentanées provenant d'un crédit fournisseur		x
TITRES DE PLACEMENT	Emploi de trésorerie	x	
BANQUE	Emploi et / ou ressource (ressource si la banque accorde un découvert par exemple)		x
CLIENTS	Emploi car l'entreprise accorde un crédit aux clients	x	
MATIERES PREMIERES	Emploi nécessaire à l'exploitation	x	
EMPRUNTS A L & M TERME	Ressource fournie par un crédit		x
CAISSE	Emploi de la monnaie	x	
MATERIEL DE BUREAU	Emploi nécessaire au fonctionnement de l'entreprise	x	

b)

Les salaires versés, les impôts et les frais d'électricité supportés par l'entreprise sont des consommations de valeurs qui constituent effectivement des emplois mais de nature un peu particulière. Il s'agit de charges représentant des EMPLOIS DEFINITIFS. L'activité de l'entreprise s'accomplit dans un double mouvement : il y a, d'une part, consommation de valeurs (EMPLOI), et d'autre part, apparition en contrepartie d'une RESSOURCE, le produit vendu ou le service rendu.

2. -

- a) - Valeurs d'exploitation
- b) - Valeurs disponibles
- c) - Immobilisations pour la plupart des entreprises sauf pour les concessionnaires d'automobiles qui les inscrivent dans les valeurs d'exploitation
- d) - Réalisables à court terme.
- e) - Valeurs (temporairement) immobilisées
- f) - Valeurs immobilisées
- g) - Réalisables à court terme
- h) - Dettes à court terme
- i) - Dettes à long et moyen terme

3. -

Bilan de Mahmoud au ...

Actif		Passif
Immobilisations corporelles		Capital
Matériel	825 000	1 000 000
Machine	180 000	
Valeurs d'exploitation		Dettes à long & moyen terme
Marchandises	848 000	Emprunt
Valeurs réalisables à court terme et disponibles		800 000
Clients	756 000	Dettes à court terme
Banque	230 000	Fournisseurs
Caisse	62 000	Etat
		414 000
	2 901 000	
		2 901 000

4. -

Bilan des "Ets Thierno" au ...

Actif		Passif
Immobilisations corporelles		Capital
		500 000
Valeurs d'exploitation		Dettes à long & moyen terme
Marchandises	666 500	Emprunt
Valeurs réalisables à court terme et disponibles		450 000
Clients	320 000	Dettes à court terme
Banque	147 000	Fournisseurs
Caisse	53 000	Etat
		224 000
	1 186 500	12 500
		1 186 500

5. -

Bilan de "Salem" au 1er mars

Actif		Passif
Valeurs d'exploitation		Capital
Marchandises	400 000	800 000
Valeurs réalisables à court terme et disponibles		
Banque	350 000	
Caisse	50 000	
	800 000	800 000

Bilan des "Ets Salem" au 15 mars 19(n)

Actif		Passif	
Immobilisations corporelles		Capital	800 000
Matériel de transport	120 000		
Matériel de bureau	39 000	Dettes à court terme	
Valeurs d'exploitation		Fournisseurs	60 000
Marchandises	400 000		
Valeurs réalisables à court terme et disponibles			
Banque	240 000		
CCP	50 000		
Caisse	11 000		
	860 000		860 000

6. -

Actif		BILAN		Passif	
Immobilisations corporelles		Capital		3 825 000	
Terrains	400 000				
Constructions	2 972 000	Réserves		864 000	
Matériel d'exploitation	2 360 000				
Immobilisations financières		Résultats		475 000	
Dépôts de garantie	52 000	<i>Situation nette</i>		5 164 000	
Valeurs d'exploitation		Dettes à long & moyen terme		2 528 000	
Marchandises	200 000				
Matières premières	420 000	Dettes à court terme			
Produits finis	340 000	Fournisseurs		860 000	
Valeurs réalisables à court terme et disponibles		Etat		220 000	
Clients	1 564 000				
Banque	402 000				
Caisse	62 000				
	8 772 000			8 772 000	

7. -

BILAN au 31/12/..

(en milliers d'UM)

Immobilisations:		1 680	Capital	500	500
Constructions	800		Réserves	370	370
Mobilier de bureau	140		Résultat net	90	90
Matériel	700		<i>Situation nette</i>		960
Dépôts et cautionnements	40				
Valeurs d'exploitation		270	Dettes à long & moyen terme		840
Marchandises	270		Emprunt	840	
Valeurs réalisables à court terme et disponibles		474	Dettes à court terme		624
Clients	320		Fournisseurs	400	
Banque	110		Créditeurs divers	224	
Caisse	44				
	2 424	2 424		2 424	2 424

ACTIF 2 424		PASSIF 2 424
Actif immobilisé 1 680		Capitaux permanents 1 800
Actif circulant 744	-----	Dettes à court terme 624

8. -

L'actif initial est égal à cinq fois le bénéfice, soit : $120\ 000 \times 5 = 600\ 000$

Le rapport des deux postes "caisse" et "marchandises" étant à l'origine du 1/3, cet actif se répartit en "caisse" pour 1 : $1+3 = 1/4$, de 600 000, soit 150 000 et en "marchandises" pour 450 000.

L'actif final, d'un montant de $600\ 000 + 60\ 000 = 660\ 000$, se répartit comme suit :

Caisse $\rightarrow 660\ 000 \times 2 : 2+9 = 120\ 000$

Marchandises $\rightarrow 660\ 000 \times 9 : 2+9 = 540\ 000$

L'actif et le passif étant égaux, on peut écrire :

Situation initiale $\rightarrow 600\ 000 = \text{Capital} + \text{Dettes}$

Situation finale $\rightarrow 660\ 000 = \text{Capital} + \text{Dettes} : 2 + 120\ 000$

On tire de ces deux égalités $\rightarrow \text{Capital} = 480\ 000$

$\rightarrow \text{Dettes} = 120\ 000$, d'où les deux bilans

Actif	Bilan début d'exercice		Passif
Marchandises	450 000	Capital	480 000
Caisse	150 000	Dettes	120 000
.	600 000		660 000

Actif	Bilan fin d'exercice		Passif
Marchandises	540 000	Capital	480 000
Caisse	120 000	Dettes	60 000
		Bénéfice	120 000
.	660 000		660 000

9. -

Bilan au 1er janvier

Actif		Passif	
Matériel	340 000	Capital	500 000
Marchandises	380 000	Résultat	390 000
Clients	510 000	Emprunt	120 000
Banque	120 000	Fournisseurs	342 000
Caisse	52 000	Etat	50 000
	1 402 000		1 402 000

Bilan au 31 décembre

Actif		Passif	
Matériel	434 000	Capital	500 000
Marchandises	520 000	Résultat	497 000
Clients	420 000	<i>Situation nette</i>	997 000
Banque	114 000	Emprunt	60 000
Caisse	68 000	Fournisseurs	421 000
	1 556 000	Etat	78 000
			1 556 000

10. -

Voici les points communs :

- Ressources : le capital est identique
- Emplois : seule égalité, le matériel d'exploitation

Il est à noter que le total du bilan est le même pour ces deux affaires.

Les différences sont très nombreuses et reflètent les compétences respectives de chacun des frères.

Pour mieux les analyser, regroupons les deux bilans dans un même tableau et indiquons les différences entre Oumar et Brahim.

	OUMAR	Diff.	BRAHIM		OUMAR	Diff.	BRAHIM
Immobilisations	9 700	1 000	10 700	Capitaux propres et résultats	11 200	-6 400	4 800
Valeurs d'exploitation	4 000	-3 500	500	Dettes à long terme	4 000	-4 000	0
Réalisables et disponibles	11 500	-700	10 800	Dettes à court terme	10 000	7 200	17 200
	25 200	-3 200	22 000		25 200	-3 200	22 000

I - Différences dans les ressources

Dettes à long et moyen terme

Oumar fait appel à des bailleurs de fonds à long et moyen terme pour financer une partie de ses immobilisations et une partie de ses stocks.

Brahim n'a aucun emprunt à long et moyen terme

Dettes à court terme

Oumar est endetté à court terme mais nettement moins que Brahim

Brahim se finance uniquement par des crédits à court terme. De plus, il a recours au découvert pour un montant de 3 700.

Résultat

Pour Oumar, le résultat est bénéficiaire de 3 200 constituant une ressource interne, il peut être porté en réserves ou prélevé immédiatement.

Pour Brahim, il y a perte, c'est un emploi définitif "malheureux" à combler par une ressource (compensation par réduction de capital, prélèvement sur des réserves ou sur des profits ultérieurs).

II - Différences dans les emplois**Immobilisations**

La seule différence concerne le matériel de transport. Brahim a-t-il besoin d'un véhicule plus luxueux que celui de Oumar ?

Stocks

L'on constate deux politiques opposées en ce qui concerne les stocks :

- Oumar a peut-être trop de stock ou du stock invendable (4 000)
- Brahim risque quant à lui d'être en rupture de stock (500)

Réalisables et disponibles

Clients : Oumar a d'importantes créances sur ses clients (9 000); mais quelles sont les possibilités de recouvrement ?

Brahim, plus prudent, a un poste clients moins important (6 800).

La trésorerie : Chez Oumar, la trésorerie est bonne (banque 2 000, caisse 500)

Chez Brahim, la trésorerie est mauvaise, il a 4 000 en caisse et 3 700 de découvert en banque qui lui coûtent cher.

Conclusion

Oumar sait mieux gérer son affaire que Brahim. Ce dernier, s'il continue, aura perdu l'équivalent de son capital en 15 mois.

CHAPITRE 2

PROCEDES D'ENREGISTREMENT

1.-

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
8.3	Acompte espèces	35 000	8.3	Solde à nouveau	70 000
18.3	Virement bancaire	45 000	15.3	Facture n°...	100 000
23.3	Règlement espèces facture du 23.3	39 500	23.3	Facture n°...	39 500
	<i>Total partiel</i>	119 500		<i>Total partiel</i>	209 500
28.3	Virement bancaire (1)	45 000		Facture n°...	85 000
30.3	Avoir n°...(retour marchandises non conformes)	25 000			
31.3	Solde créditeur	105 000			
	Totaux du mois	294 500		Totaux du mois	294 500

(1) Calcul de la moitié du solde au 23.3 : $209\ 500 - 119\ 500 = 90\ 000 : 2 = 45\ 000$

2.-

• Solde du compte :

$[150\ 000 + 30\ 000 + 45\ 000 + 28\ 000 - (12\ 000 + 180\ 000 + 56\ 000)] = 5\ 000$

• Les comptes qui jouent en contrepartie du compte "caisse" sont :

- pour l'opération du 2 mars :
le compte de charges "Frais de transport", compte d'emploi à débiter
- pour l'opération du 3 mars :
le compte de produits : "Ventes", compte de ressources à créditer
- pour l'opération du 5 mars :
le compte "Client Oumar", compte de tiers à créditer

3.-

D	CAISSE	C	D	CLIENT *THIAM*	C	D	MOBILIER	C
500 000			75 000			100 000		
	300 000			25 000				
	35 000							
	SD : 165 000			SD : 50 000			SD : 100 000	
500 000	500 000		75 000	75 000		100 000	100 000	

D	BANQUE	C	D	C.C.P.	C
300 000					
25 000				35 000	
	100 000				
	SD : 225 000			SD : 35 000	
325 000	325 000		35 000	35 000	

4.-

Bilan de Moctar au 31 décembre 19...

Actif		Passif	
Immobilisations corporelles		Capital	2 812 225
Terrains	174 200	Dettes à long & moyen terme	
Constructions	2 243 000	Emprunt	280 000
Matériel de bureau	92 000		
Inst. Agencts, Aménagements	91 800		
Immobilisations financières		Dettes à court terme	
Dépôts et cautionnements	100 580	Fournisseurs	91 865
Valeurs d'exploitation			
Marchandises en stock	322 000		
Valeurs réells. à court terme et disponibles			
Clients	96 280		
Caisse	9 858		
C.C.P	54 372		
	3 184 090		3 184 090

5.-

L'erreur est relative à l'opération du 25.3 : retour de marchandises de 40 000 passé à tort au crédit du compte.

Le compte du fournisseur "Boubacar", arrêté au 31 mars, se présente ainsi :

Débit			Fournisseur "Boubacar"			Crédit		
Dates	Libellés	Montant	Dates	Libellés	Montant			
15.03	Chèque n° 00128	160 000	01.03	Solde à nouveau	40 000			
25.03	Retour marchandises	40 000	10.03	Facture n°15	360 000			
30.03	Chèque n° 00200	500 000	18.03	Facture n°16	300 000			
		Totaux			Totaux	700 000		

Reconstitution des imputations

Dates	Cpte Fournisseur		Comptes de contrepartie	
	Débit	Crédit		
01.03		x	Débit	"Bilan d'ouverture"
10.03		x	Débit	"Achats de marchandises"
15.03	x		Crédit	"Banque"
18.03		x	Débit	"Achats de marchandises"
25.03	x		Crédit	"Rendu sur achats"
30.03	x		Crédit	"Banque"

6.-

Dates	Libellés	Mouvements	
		Débit	Crédit
01.03	Solde à nouveau	124 250	
04.03	Remise chèques clients	54 300	
05.03	Notre chèque n° 101 /Ordre Sonitex		20 000
08.03	Notre chèque n° 102 /Alimentation caisse		50 000
10.03	Notre chèque n° 103 /Ordre Trésor		43 410
17.03	Versement suivant reçu n°12	232 000	
27.03	Notre chèque n° 104 /Salaires		114 200
		410 550	227 610
Solde au 27.03			182 940
		410 550	410 550

7. -

- Le virement au profit de la Sonelec doit être crédité dans le compte de "Chèques postaux"
- Le versement espèces de 50 000 doit être également débité au compte
- Le chèque à l'ordre du transitaire est correctement enregistré dans le compte

-Détermination des mouvements enregistrés avant correction des erreurs

CHEQUES POSTAUX

Mouvements antérieurs..	83.100	.....
	.....	50.000	
	.....	9.000	
	8.000	S.D.	32.100
	91.100		91.100

- Solde exact du compte (après rectification des erreurs d'imputation)

CHEQUES POSTAUX

Mouvements antérieurs	83.100		
Versement espèces	50.000	Chèque transitaire	9.000
		Virt. Sonelec	8.000
	13.310		17.000
	S.D.		116 100

8.-

• Compte "Banque" corrigé

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Solde à nouveau	162 050	
03.12	Dépôts en espèces	75 000	
05.12	Règlement fournisseur Ciré		84 200
10.12	Règlement fournisseur Ali		131 100
12.12	Chèque client Delmas	20 462	
23.12	Virement client Isselmou	19 875	
27.12	Prélèvement Sonelec		9 240
		277 387	224 540
	Solde au 31.12		52 847
	Totaux	277 387	277 387

• Imputations correspondantes

Dates	Comptes movimentés	Débit	Crédit
03.12	Cpte "Caisse" ou "Virements de fonds"(1)		75 000
05.12	Cpte "Fournisseurs (Ciré)"	84 200	
10.12	Cpte "Fournisseurs (Ali)"	131 100	
10.12	Cpte "Clients (Delmas)"		20 462
23.12	Cpte "Clients (Isselmou)"		19 875
27.12	Cpte "Eau et Electricité"	9 240	
	Totaux	224 540	115 337

(1) compte de passage utilisé afin de permettre l'enregistrement sans risque de double emploi entre la banque et la caisse

10. -

Le compte figure à l'actif, le solde est donc débiteur

" COMPTE X..... "	
60.000	34.380
15.810	107.370
X -----> style="text-align: right;">61.900	6.240
129.000	75.000
63.900	S.D. ----> style="text-align: right;">97 620
320.610	320.610

CHAPITRE 3

LA MISE EN OEUVRE DE LA COMPTABILITE

1.-

Comptes de BILAN

(en milliers d'UM)

D	MATERIEL	C	D	BANQUE	C	D	CAISSE	C
	106	106		160	50		30	160
				35	30			41
				90	25			5
					2			106

D	FOURNISSEURS	C
	41	

Comptes de GESTION

D	LOYER	C	D	FOURNITURES DE BUREAU	C	D	TRANSPORT	C
	50			5			25	

D	PERTE SUR CESSION	C	D	INTERETS & AGIOS	C
	16			2	

4.-

1°) Le résultat est égal à : BIENS - [CAPITAL + DETTES]

$$(2\,754 + 1\,425 + 1\,890 + 333 + 261 + 36) - (4\,500 + 900 + 783) = 516$$

2°) Présentation du bilan au 31 décembre de Diagana

Bilan (en milliers)

Actif		Passif	
Constructions	2 754	Capital	4 500
Matériel	1 425	Emprunt	900
Marchandises	1 890	Fournisseurs	783
Clients	333	Résultats	516
Banque	261		
Caisse	36		
	6 699		6 699

3°) La vérification du poste résultats est obtenue par la différence entre le prix de vente et le coût d'achat des marchandises vendues.

$$(459 + 567 + 705 + 609 + 513) - (363 + 450 + 576 + 507 + 441) = 516$$

4°)

D		MARCHANDISES		C	
Stock initial	3 615	Vente (a)	363		
achat (b)	267	Vente (c)	450		
achat (e)	345	Vente (d)	576		
		Vente (f)	507		
		Vente (g)	441		
		Stock final	1 890	← S.D.	
	4.227		4.227		

7. -

Ouverture des comptes et enregistrement des mouvements de valeurs

COMPTES D'ACTIF

D	IMMOBILISATIONS	C
1 055		100
13		
1 068		100
S.D. = 968		

D	CLIENTS	C
88		18
88		18
S.D. = 70		

D	BANQUE	C
47		22
18		25
20		
85		47
S.D. = 38		

D	CAISSE	C
82		12
95		10
		30
		13
		20
177		85
S.D. = 92		

COMPTES DE PASSIF

D	CAPITAL	C
		870

D	EMPRUNT	C
	25	250
	25	250
S.C. = 225		

D	FOURNISSEURS	C
	30	152
	30	152
S.C. = 122		

COMPTES DE CHARGES

D	MATIERES CONSOM.	C
	22	

D	SALAIRES	C
	12	

D	FRAIS D'ENTRETIEN	C
	10	

D	DEPRECIAT. IMMOB.	C
	100	

COMPTES DE PRODUITS

D	RECETTES D'EXPL.	C
		95

Balance des comptes

Noms des comptes	Sommes		Soldes	
	Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
Comptes de bilan				
Immobilisations	1 068	100	968	
Clients	88	18	70	
Banque	85	47	38	
Caisse	177	85	92	
Capital		870		870
Emprunt	25	250		225
Fournisseurs	30	152		122
Comptes de gestion				
Achats de matières	22		22	
Salaires	12		12	
Frais d'entretien	10		10	
Dépréciation des immobilisations	100		100	
Production de services		95		95
	1 617	1 617	1 312	1 312

Regroupement des comptes de gestion pour la détermination du résultat

Tableau des résultats

D		C	
Charges		Produits	
Matières consommées	22	Recettes d'exploitation	95
Salaires	12		
Frais d'entretien	10		
Dépréciation des immobilisations	100		
	144		95

S.D. = 49 → Perte

Bilan de clôture

Bilan de fin de période

Actif		Passif	
Immobilisations	968	Capital	870
Clients	70	Résultats	-49
Banque	38	<i>Situation nette</i>	821
Caisse	92	Emprunt	225
		Fournisseurs	122
	1 168		1 168

9. -

Variation des stocks :

Stock initial = 1 345 000
 Stock final = -1 208 000
 = 137 000

Coût d'achat des marchandises vendues :

achats + variation des stocks
 151 000 + 137 000 = 288 000

Marge commerciale = Ventes - Coût d'achat des marchandises vendues
 la marge sur le prix de vente est de 25 %.

On aura en désignant par V les ventes du mois

$V - 288\,000 = 25\% \text{ de } V$
 soit $0,75 V = 288\,000$ d'où $V = 384\,000$

Le résultat de la période qui correspond à la marge commerciale est donc de :
 384 000 (Ventes) - 288 000 (C.A.M.V) = 96 000

Analyse des mouvements des comptes**Comptes d'actif**

	<i>Soldes</i>		<i>Variation</i>	
	au début	à la fin	+	-
Clients	117	187	70	
Banque	130	215	85	
Caisse	46	255	209	
Stock	1 345	1208		137
Achats	-	151 (+)	151	
	638	2016	518	137
	(+)378		(+)378	

Comptes de passif

	<i>Soldes</i>		<i>Variation</i>	
	au début	à la fin	+	-
Fournisseurs	158	152		6
Résultat	-	233	233	
Ventes	-	384	384	
	158	769	617	6
	(+) 611		(+)611	

Les comptes schématiques peuvent être présentés sur la base des tableaux de variation ci-dessus.

CHAPITRE 4

LIVRES ET ETATS COMPTABLES

11. -

		30.06		
MATERIEL D'EXPLOITATION			1 350 000	
MATERIEL DE TRANSPORT			400 000	
STOCK DE MARCHANDISES			2 700 000	
CLIENTS			830 000	
BANQUE			470 000	
CAISSE			510 000	
	CAPITAL			3 000 000
	EMPRUNTS			1 000 000
	FOURNISSEURS			2 260 000
Apports à la création	1.7			
LOYERS ET CHARGES	LOCATIVES		10 000	
	CAISSE			10 000
	2.7			
CLIENTS			420 000	
	VENTES			420 000
	5.7			
FOURNITURES DE BUREAU			3 500	
INTERETS DES EMPRUNTS			10 000	
	BANQUE			13 500
	6.7			
REDUCTION ACCORDEE			13 000	
	CLIENTS			13 000
	7.7			
ACHATS DE MARCHANDISES			310 000	
	BANQUE			100 000
	FOURNISSEURS			210 000
	8.7			
RESULTATS DE CESSION			51 000	
	MATERIEL DE TRANSPORT			51 000
BANQUE			40 000	
	RESULTAT DE CESSION			40 000
	10.7			
TRAVAUX D'ENTRETIEN ET DE REPARATION			4 200	
TRANSPORT SUR VENTES			700	
	CAISSE			4 900
CAISSE			37 000	
	VENTES			37 000
	11.7			
FOURNISSEURS			300 000	
	BANQUE			300 000
	A REPORTER		7 459 400	7 459 400

		REPORT	7 459 400	7 459 400
BANQUE			80 000	
	CLIENTS 12.7			80 000
ACHATS DE MARCHANDISES			120 000	
TRANSPORTS SUR ACHATS			1 700	
	FOURNISSEURS			120 000
	CAISSE			1 700
CAISSE			140 000	
	VENTES			140 000
BANQUE			200 000	
	CAISSE			200 000
		TOTAUX	8 001 100	8 001 100

CAPITAL		EMPRUNTS		MATERIEL D'EXPLOITATION	
	3 000 000		1 000 000		1 350 000
MATERIEL DE TRANSPORT		MARCHANDISES		FOURNISSEURS	
400 000	51 000	2 700 000		300 000	2 260 000
	SD = 349 000			SC = 2 290 000	210 000
					120 000
				2 590 000	2 590 000
CLIENTS		BANQUE		CAISSE	
830 000		470 000	13 500		10 000
420 000	13 000	40 000	100 000	510 000	4 900
	80 000	80 000	300 000	37 000	200 000
	S.D = 1 157 000	200 000	S.D = 376 500	140 000	S.D = 470 400
1 250 000	93 000	790 000	413 500	687 000	216 600
ACHATS		FOURNITURES DE BUREAU		LOYERS ET CHARGES	
310 000		3 500		10 000	
120 000					
430 000	S.D = 430 000				
ENTRETIEN ET REPARATION		TRANSPORTS SUR ACHATS		TRANSPORTS SUR VENTES	
4 200		1 700		700	
REDUCTIONS ACCORDEES		FRAIS FINANCIERS		VENTES	
13 000		10 000			420 000
					37 000
				SC = 597 000	140 000
RESULTATS SUR CESSION					
PA = 51 000	PC = 40 000				
	MV = 11 000				

Balance au 12/7

N°	Intitulés	Mouvements		Soldes	
		Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
	Capital		3 000 000		3 000 000
	Emprunt à long et moyen terme		1 000 000		1 000 000
	Matériel d'exploitation	1 350 000		1 350 000	
	Matériel de transport	400 000	51 000	349 000	
	Stock de marchandises	2 700 000		2 700 000	
	Fournisseurs	300 000	2 590 000		2 290 000
	Clients	1 250 000	93 000	1 157 000	
	Banque	790 000	413 500	376 500	
	Caisse	687 000	216 600	470 400	
	Achats de marchandises	430 000		430 000	
	Fournitures de bureau	3 500		3 500	
	Location et charges locatives	10 000		10 000	
	Travaux d'entretien et de réparation	4 200		4 200	
	Transports sur achats	1 700		1 700	
	Transports sur ventes	700		700	
	Réductions accordées	13 000		13 000	
	Charges financières	10 000		10 000	
	Ventes de marchandises		597 000		597 000
	Résultats de cession	51 000	40 000	11 000	
	TOTAUX	8 001 100	8 001 100	6 887 000	6 887 000

13. -

		1/1/84	(en milliers d'UM)	
	TERRAINS		20 240	
	CONSTRUCTIONS		125 900	
	MATERIEL D'EXPLOITATION		9 500	
	MATERIEL DE TRANSPORT		12 648	
	MARCHANDISES		58 800	
	CLIENTS		18 336	
	DEBITEURS DIVERS		4 272	
	BANQUE		30 384	
	CAISSE		1 752	
	CAPITAL			144 000
	EMPRUNTS			103 200
	FOURNISSEURS			29 016
	PERSONNEL			2 352
	CREDITEURS DIVERS			3 264
	Bilan d'ouverture	4.1		
	ACHATS DE MARCHANDISES		1 750	
	FOURNISSEURS			1 750
	Sa facture n°			
	A REPORTER		283 582	283 582

	5.1	<i>REPORT</i>	283 582	283 582
MATERIEL DE BUREAU			235	
		BANQUE		235
Chèque n°	7.1			
TRANSPORTS ET DEPLACEMENTS			50	
		BANQUE		50
Chèque n°	10.1			
CLIENTS			120	
CAISSE			40	
		VENTES		160
	15.1			
FOURNISSEURS			175	
		ACHATS DE MARCHANDISES		175
Retour de marchandises non conformes				
	16.1			
FOURNITURES NON STOCKABLES			160	
		CAISSE		160
	16.1			
EMPRUNTS			2 200	
		BANQUE		2 200
	22.1			
ACHATS DE MARCHANDISES			325	
MATERIEL DE TRANSPORT			2 070	
		FOURNISSEURS		325
		CREDITEURS DIVERS		828
		BANQUE		1 242
(13 800 x 6) + 124 200 =	207 000			
	23.1			
FRAIS DE PERSONNEL			480	
		REMUNERATIONS DUES		480
	26.1			
CLIENTS			2 800	
		VENTES DE MARCHANDISES		2 800
	27.1			
LOCATIONS ET CHARGES LOCATIVES			160	
		CAISSE		160
	29.1			
CLIENTS			2 400	
		VENTES		2 400
	30.1			
FOURNITURES NON STOCKABLES			56	
CAISSE			560	
FOURNISSEURS			250	
		BANQUE		866
			295663	295663

CAPITAL		EMPRUNTS		TERRAINS	
	144 000	2 200	103200	20 240	
			SC = 101 000		
CONSTRUCTIONS		MATERIEL D'EXPLOITATION		MATERIEL DE TRANSPORT	
125 900		9 500		12 648	
				2 070	
				14 718	
				SD = 14 718	
MATERIEL DE BUREAU		STOCKS DE MARCHANDISES		FOURNISSEURS	
235		58 800			29 016
				175	1 750
				250	325
				425	31 091
				SC = 30 666	
CLIENTS		PERSONNEL		DEBITEURS DIVERS	
18 336			2 352	4 272	
120			480	2 400	
2 800					
21 256			2 832	6 672	
SD = 21 256		SC = 2 832		SD = 6 672	
CREDITEURS DIVERS		BANQUE		CAISSE	
	3 264	30 384	235	1 752	160
	828		50	40	160
			2 200	560	
			1 242		
			866		
	4 092	30 384	4 593	2 352	320
SC = 4 092		SD = 25 791		SD = 2 032	
ACHATS ET VAR. STOCKS		FOURNITURES NON STOCKEES		LOYERS	
1 750		160		160	
325	175	56			
2 075	175	216		160	
SD = 1 900		SD = 216		SD = 160	
VOYAGES ET DEPLACEMENTS		FRAIS DE PERSONNEL		VENTES	
50		480			160
					2 800
					2 400
50	SD = 50	480	SD = 480	SC = 5 360	5 360

Balance

N°	Intitulés	Débit	Crédit	Soldes	
				Débiteurs	Créditeurs
	Capital		144 000		144 000
	Emprunt à long terme	2 200	103 200		101 000
	Terrains	20 240		20 240	
	Constructions	125 900		125 900	
	Matériel d'exploitation	9 500		9 500	
	Matériel de transport	14 718		14 718	
	Mobilier de bureau	235		235	
	Marchandises	58 800		58 800	
	Fournisseurs	425	31 091		30 666
	Clients	21 256		21 256	
	Rémunérations dues		2 832		2 832
	Débiteurs divers	6 672		6 672	
	Créditeurs divers		4 092		4 092
	Banque	30 384	4 593	25 791	
	Caisse	2 352	320	2 032	
	Achats	2 075	175	1 900	
	Fournitures non stockables	216		216	
	Locations et charges locatives	160		160	
	Voyages et déplacements	50		50	
	Frais de personnel	480		480	
	Ventes		5 360		5 360
	Total	295 663	295 663	287 950	287 950

CHAPITRE 5

SYSTEMES & ORGANISATION COMPTABLE

9.-

Les matériels nécessaires sont, essentiellement, un carbone, un stylo bille, une plaque métallique et un système de fixation permettant de superposer avec précision les documents à remplir simultanément. Les dispositifs de fixation varient selon la marque du système par décalque : dispositifs à pinces, à barres, à ergots

11.-

Le système par décalque permet d'utiliser un journal à colonnes multiples. Les comptes sont répartis en trois, quatre ou cinq classes et se distinguent par des tracés et des couleurs différentes. Les colonnes multiples du journal sont dessinées de manière à coïncider avec les colonnes correspondantes des différentes catégories de comptes.

Certaines marques de comptabilité par décalque prévoient des journaux avec quatre paires de colonnes "débit-crédit" destinées respectivement :

- aux comptes clients,
- aux comptes fournisseurs,
- aux comptes de bilan,
- aux comptes de gestion.

On parvient ainsi à obtenir, au bas du journal, des totaux par groupes de comptes, ce qui facilite l'analyse des opérations enregistrées et permet de localiser plus facilement les erreurs.

12.-

- Le principe du système des pièces comptables multiples repose sur la création de "fiches d'imputation" sur lesquelles sont notés les intitulés et numéros de comptes ainsi que les montants intéressant le débit ou le crédit de ces comptes. Les fiches une fois établies sont regroupées par catégories de comptes et enregistrées en autant de lignes que de comptes intéressés.
- Le système des pièces comptables multiples et le système centralisateur ne sont pas compatibles.

Le principe du premier consiste à regrouper par numéro de compte toutes les opérations d'une journée après tri et classement. Il est donc impossible de localiser les écritures de contrepartie d'un débit.

Exemple : Le compte "Client" n'est pas suivi par le compte de "Ventes" correspondant au crédit de contrepartie. Celui-ci se trouvera beaucoup plus loin parmi les autres fiches des comptes de gestion.

Le système n'est donc pas conçu pour alimenter des colonnes de ventilation d'un quelconque journal divisionnaire du système centralisateur.

CHAPITRE 7

ETUDE DES COMPTES DE BILAN

4.-

0)662		IMPOTS ET TAXES	40 000	
0)663		REMUNERATIONS D'INTERMEDIAIRES (ET FRAIS D'ACTES)	41 000	
	550	BANQUES		81 000
		Droits de mutation 40 000 + honoraires 37 000 et publicité 4 000		
	200	FRAIS IMMOBILISES	81 000	
	0)791	FRAIS A IMMOBILISER		81 000
		Immobilisation des frais d'établissement		

6.-

237 AVANCES ET ACTES VERSES S/IMMOB. CORPO.

Avance	1 000 000		
1er acompte	300 000		
2è acompte	350 000		1 650 000 Virement au "212"
	1 650 000	1 650 000	
	Solde		

212 CONSTRUCTIONS

Pour elle-même	60 000		
Virement au "237"	1 650 000		
		S. D	2 250 000
	2 250 000	2 250 000	

72 PRODUCTION IMMOBILISEE

			600 000
S.C	600 000		
	600 000	600 000	

8. -

162	EMPRUNTS A LONG & MOYEN TERME	50 000	
550	BANQUES		50 000
	Remboursement partiel emprunt		
56	CAISSE	190 000	
162	EMPRUNTS A LONG & MOYEN TERME		120 000
50	EMPRUNT A COURT TERME		70 000

9. -

Exercice (n)

237	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 000	
550	BANQUES		20 000
	Avances sur commandes des machines A et B		
214	MATERIEL D'EXPLOITATION	30 000	
550	BANQUES		20 000
237	AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES D'IMMO. CORPORELLES		10 000
	Livraison machine A		

Comptes de grand livre

	237 AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
Versement	20 000	10 000 Virement au "214"
		S.D 10 000
	20 000	20 000

	214 MATERIEL D'EXPLOITATION	
Livraison	30 000	
		S.D 30 000
	30 000	30 000

Exercice (n+1)

214	237	MATERIEL D'EXPLOITATION	30 000	
	550	AVANCES ET ACPTES VERSES SUR COMMANDES D'IMMO. CORPORELLES BANQUES		10 000
		Livraison machine B		20 000

Comptes de grand livre

237 AVANCES ET ACPTES VERSES S/IMMOB. CORPO.	
A nouveau	10 000
Compte soldé	10 000 Virement p/ solde

214 MATERIEL D'EXPLOITATION	
A nouveau	30 000
Livraison mach.B	30 000
S.D	60 000
60 000	60 000

10. -

Exercice (n)

	550 BANQUES		237 AVANCES ET ACPTES VERSES COMMANDES D'IMMOBIL. CORPOR.
1er acompte versé	300 000	←-----→	300 000
En fin de période	500 000	←-----→	500 000

Exercice (n+1)

	550 BANQUES		237 AVANCES ET ACPTES VERSES COMMANDES D'IMMOBIL. CORPOR.
2 ème acompte	240 000	←-----→	240 000
			A nouveau 800 000
			1 040 000 ←--

Facturation des travaux

	400 ENTREPRENEUR		212 CONSTRUCTIONS
1) constatation de la livraison			
1 353 000 - (800 000 + 240 000)	313 000	----->	313 000
2) affectation des avances et acomptes			1 040 000
			1 353 000

Il est possible d'utiliser, en cours d'exercice, le compte "4090 Fournisseurs, avances et acomptes sur commandes d'immobilisations". En fin de période le solde de ce compte devra être viré au compte "237 Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles".

11. -

425	56	AVANCES ET ACOMPTES AU PERSONNEL	10 000	10 000
		CAISSE		
		Avance au salarié Samba		
		AVANCES ET ACOMPTES AU PERSONNEL	40 000	40 000
		CAISSE		
		Prêt au salarié Abdou		
65		FRAIS DE PERSONNEL	586 000	48670
	434	IMPOTS S/TRAIEMENTS & SALAIRES		33 200
	440	SECURITE SOCIALE		10 000
	425	AVANCES ET ACOMPTES (Samba)		494 130
	56	CAISSE		
		Rémunérations du mois		

12. -

130		RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTATION	960 000	500 000
	455	ASSOCIES, DIVIDENDES A PAYER		460 000
	11	RESERVES		
		Affectation du bénéfice de l'exercice n		
450		ASSOCIES, COMPTES D'APPORT EN SOCIETE	13 000 000	10 000 000
	100	CAPITAL SOCIAL		3 000 000
	104	PRIME D'EMISSION		
		Augmentation de capital 1000 actions - prix nominal 10 000		
		prix d'émission 13 000		

N.B. : Au bilan on distingue le capital proprement dit d'une part, et les primes d'émission ou d'apport, d'autre part.

CHAPITRE 9

CREATION DE L'ENTREPRISE

5. -

1°) Les intérêts sur chaque billet sont calculés sur la fraction du principal

Le tableau des billets de fonds s'établit comme suit :

Echéances	Durée	Principal	Intérêts	Nominal
1	6 mois	500 000	15 000	515 000
2	12 mois	500 000	30 000	530 000
3	18 mois	500 000	45 000	545 000
4	24 mois	500 000	60 000	560 000
		2 000 000	150 000	2 150 000

2°) Les intérêts portés sur chaque billet sont calculés sur le capital restant dû

Le tableau des billets de fonds se présente alors ainsi :

Echéances	Durée	Capital restant dû	Intérêts	Principal	Nominal
1	6 mois	2 000 000	60 000	500 000	560 000
2	12 mois	1 500 000	15 000	500 000	545 000
3	18 mois	1 000 000	30 000	500 000	530 000
4	24 mois	500 000	15 000	500 000	515 000
			150 000	2 000 000	2 150 000

3°) Les intérêts totaux sont calculés à la souscription des billets suivant l'une des modalités précédentes et réparties par fractions égales

Chaque billet devra comprendre $150\,000 : 4 = 37\,500$ UM d'intérêts et son nominal s'élèvera à $500\,000 + 37\,500 = 537\,500$ UM

Les intérêts portés sur les billets de fonds

Généralement, des intérêts sont prévus pour les paiements différés et leur montant est ajouté au principal de la dette pour former le nominal des billets de fonds.

		6 janvier	
550		SOCIETE MAURITANIENNE DE CREDIT	3 500 000
	100	CAPITAL	3 500 000
		Apport	
		18 janvier	
2182		INSTALLATIONS AGENCEMENTS	1 120 000
2052		FONDS COMMERCIAL	1 000 000
300		STOCKS DE MARCHANDISES	960 000
265		DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	48 000
	462	CEDANT DU FONDS	3 128 000
		Acuisition du fonds	
		18 janvier	
462		CEDANT DU FONDS	1 128 000
	550	SOCIETE MAURITANIENNE DE CREDIT	1 128 000
		Règlement comptant par chèque n°...	
462		CEDANT DU FONDS	2 000 000
	168	BILLETS DE FONDS	2 000 000
		Souscription de 4 billets de fonds, principal 500 000 et intérêts 150 000	
		18-Jul	
168		BILLETS DE FONDS	500 000
670		INTERETS DES EMPRUNTS	60 000
	550	SOCIETE MAURITANIENNE DE CREDIT	560 000
		Paiement de la première semestrialité (Intérêts calculés selon 2ème méthode)	

Remarques

- Puisque les échéances des billets de fonds dépassent l'année en cours, la constatation des intérêts est régularisée en fin d'exercice afin d'intégrer dans le calcul du résultat la charge afférente aux intérêts courus et non encore échus. Cette question sera examinée dans le tome 3.
- Seul le principal de la dette doit figurer au bilan. Cependant le total des intérêts à acquitter au cours des exercices futurs peut être porté en annexe dans le relevé des engagements.

CHAPITRE 10

ACHATS

1.-

BRAHIM Facture A 2812	
Doit :	DIOP
Le 4.8	
Marchandises	200 000
Remise 20%	40 000
	160 000
Transport	2 000
Escompte 2%	3 240
Net à payer	158 760
Sous huitaine	

OUMAR Facture A 134	
Doit :	DIOP
Le 20.8	
Marchandises	250 000
Remise 15%	37 500
	212 500
Remise 5%	10 625
	201 875
Transport	3 000
Net à payer	204 875
à 30 jours fin de mois	

OUMAR Facture A 136	
Doit :	DIOP
Le 25.8	
Marchandises	80 000
Escompte 2%	1 600
Net à payer	78 400
Règlement par chèque	

4. août			
600	ACHATS DE MARCHANDISES	162 000	
400	FOURNISSEURS		158 760
776	ESCOMPTE OBTENUS		3 240
	Brahim sa facture n° 2812 sous huitaine		
	20. août.		
600	ACHATS DE MARCHANDISES	204 875	
400	FOURNISSEURS		204 875
	Oumar sa facture n°134 à 30 jours		
	25. août.		
600	ACHATS DE MARCHANDISES	80 000	
550	BANQUES		78 400
776	ESCOMPTE OBTENUS		1 600
	Oumar sa facture n° 136 -Règlement chèque		

6.-

13.12			
600	ACHATS DE MARCHANDISES	135 000	
400	FOURNISSEURS		135 000
	Mahmoud sa facture n° 2859		
400	FOURNISSEURS	75 220	
600	ACHATS DE MARCHANDISES		74 000
776	ESCOMPTE OBTENUS		1 220
	Facture d'avoir n°128		

7. -

FALL Facture n°1285		FALL Avoir n° 0028	
Doit :		SAID	
Le 10.12		Le 16.12	
Marchandises	150 000	Retour marchandises	50 000
Remise 20%	30 000	Reprise remise 20%	10 000
	120 000		40 000
Escompte 2%	2 400	Reprise escompte 2 %	800
Net à payer	118 600		39 200
		Transport à ma charge	3 000
		Net à votre crédit	42 200

		10.12			
600	ACHATS DE MARCHANDISES		120 000		
400	FOURNISSEURS			118 600	
776	ESCOMPTE OBTENUS			2 400	
	Facture n° 1285				
		14.12			
0)630	TRANSPORTS SUR VENTES		3 000		
56	CAISSE			3 000	
	Frais d'expédition en espèces à récupérer				
		16.12			
400	FOURNISSEURS		42 200		
776	ESCOMPTE OBTENUS		800		
				40 000	
600	ACHATS MARCHANDISES			3 000	
0)792	CHARGES IMPUTABLES A DES TIERS				
	Avoir n° 0028				

8. -

Cimenterie du SAHEL		Facture n°.....	
Doit :		LIMAM	
Le 13.5.			
Travaux de maçonnerie	50 000		
TPS 16%	6 400		
sur base imposable 50 000 - 20% de 50 000.			
Total facture	56 400		
Escompte 2%	872		
Net à payer	55 528		

CHAPITRE 11

VENTES

3.-

SOPAL		Facture 859	
		Doit : SOULEYMANE	
LE 12.12			
Marchandises		120 000	
Rabais 10 %		12 000	
		108 000	
Remise 20 %		21 600	
		86 400	
Transport avancé		4 000	
Net à payer		90 400	
		à 60 jours fin de mois	

SOPAL		Facture 860	
		Doit : CISSE	
LE 20.12			
Marchandises		90 000	
Remise 20 %		18 000	
		72 000	
Escompte 2 %		840	
		71 160	
Forfait transport		2 500	
Net à payer		73 660	
		Au comptant contre chèque	

		12.12			
410		CLIENTS ORDINAIRES		90 400	
	700	VENTES DE MARCHANDISES			86 400
	0)792	CHARGES IMPUTABLES A DES TIERS			4 000
		Facture n° 859 à fin avril - Souleymane			
		20.12			
410		CLIENTS ORDINAIRES		73 660	
676		ESCOMPTES ACCORDES		840	
	700	VENTES DE MARCHANDISES			72 000
	7064	PORTS FACTURES AUX CLIENTS			2 500
		Facture n° 860 au comptant - Cissé			

4. -

410		21.8		
	700	CLIENTS ORDINAIRES	72 000	
		VENTES DE MARCHANDISES		72 000
		Facture n° 2008 - Salah		
700		25.8		
		VENTES DE MARCHANDISES	18 000	
410		CLIENTS ORDINAIRES		18 000
		Avoir n° 18 - Salah		

5. -

410		14.9		
	700	CLIENTS ORDINAIRES	484 600	
	0)792	VENTES DE MARCHANDISES		480 000
		CHARGES IMPUTABLES A DES TIERS		4 600
700		25.9		
676		VENTES DE MARCHANDISES	156 000	
6301		ESCOMPTES ACCORDES	6 480	
		TRANSPORTS SUR VENTES	1 150	
410		CLIENTS ORDINAIRES		163 630

7. -

6301		20.4		
	56	TRANSPORTS SUR VENTES	2 600	
		CAISSE		2 600
		Frêt aérien à la charge de Oumar d°		
410		CLIENTS ORDINAIRES	72 600	
	700	VENTES DE MARCHANDISES		70 000
	0)792	CHARGES IMPUTABLES A DES TIERS		2 600
		Facture n° Oumar		
0)630		22.4		
		TRANSPORTS SUR ACHATS	1 800	
	56	CAISSE		1 800
		Frais de transport à la charge de Fall		
		28.4		
400		FOURNISSEURS	31 800	
	600	ACHATS DE MARCHANDISES		30 000
	0)792	CHARGES IMPUTABLES A DES TIERS		1 800
		Avoir de Fall		

8.

		30.1		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	60 000	
600		ACHATS DE MARCHANDISES	18 000	
630		TRANSPORTS SUR VENTES	8 600	
	400	FOURNISSEURS		86 600

CHAPITRE 14

REGLEMENT DES ECHANGES

9.-

Facture n° A 231 de Brahim	
Marchandises	200 000
Remise 10%	<u>20 000</u>
	180 000
Escompte de règlement 2 %	<u>3 600</u>
Net	<u>176 400</u>

Facture n° A 232 de Oumar	
Marchandises	283 768
Emballages consignés	6 000
Port	<u>10 232</u>
	<u>300 000</u>

Facture n° V 461 à Souleye	
Marchandises	160 000
Remises 8 %	<u>12 800</u>
	147 200
Escompte 1,5 %	<u>2 208</u>
Net	<u>144 992</u>

Facture n° V 462 à Ali	
Marchandises	160 875
Emballages consignés	
8 caisses à 600 UM fune	<u>4 800</u>
	<u>165 675</u>

		<i>REPORT</i>	12 371 988	12 371 988
600	ACHATS DE MARCHANDISES		180 000	
400	FOURNISSEURS			176 400
776	ESCOMPTES OBTENUS			3 600
	Facture n° A 231 à Brahim			
410	CLIENTS		144 992	
676	ESCOMPTES ACCORDES		2 208	
700	VENTES DE MARCHANDISES			147 200
	Ma facture n° V 461 à Souleye			
600	ACHATS DE MARCHANDISES		294 000	
4096	FOURNISSEURS, EMBALLAGES A RENDRE		6 000	
400	FOURNISSEURS			300 000
	Facture A 232 Oumar			

400	FOURNISSEURS	13 450	
600	ACHATS DE MARCHANDISES (ou "742 R.R.R Obtenus" lorsque l'affectation au compte d'achat n'est plus possible) Avoir n° 231 Brahim		13 450
410	CLIENTS	165 675	
700	VENTES MARCHANDISES		160 675
4196	CLIENTS, DETTES POUR EMBALLAGES CONSIGNES		4 800
	Facture n° V 462		
4196	CLIENTS, DETTES POUR EMBALLAGES CONSIGNES	4 800	
410	CLIENTS		4 400
7063	BONIS SUR REPRISE D'EMB. Fact. d'avoir n° V 462 - reprise emballage Ali au prix de 550 l'unité au lieu de 600		400
265	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	23 344	
550	BANQUES		23 344
	Chèque n° 12161 Sonelec		
635	SERVICES BANCAIRES	868	
550	BANQUES		868
	Frais d'encaissement remise du 6/5		
108	COMPTE DE L'EXPLOITANT	70 000	
550	BANQUES		70 000
	Chèque n° 12162		
606	ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	48 937	
56	CAISSE		48 937
	Electricité d'avril		
6012	FOURNITURES DE BUREAU ET ADMINISTRATIVES	35 000	
56	CAISSE		35 000
	P.C.D n° 201		
56	CAISSE	563 265	
700	VENTES MARCHANDISES		563 265
	Ventes comptant de la quinzaine		
425	AVANCÉS ET ACOMPTES AU PERSONNEL	6 000	
56	CAISSE		6 000
541	EFFETS A L'ENCAISSEMENT	78 933	
415	EFFETS A RECEVOIR		78 933
	Remise à l'encaissement		
400	FOURNISSEURS	162 950	
405	EFFETS A PAYER		162 950
	Acceptation traite		
	TOTAUX	14 172 410	14 172 410

10.-

405	EFFETS A PAYER	431 000	
547	EFFETS ECHUS		431 000
	Effets domiciliés échus n° 21 - 22		
542	EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE	425 000	
415	EFFETS A RECEVOIR		425 000
	Remise à l'escompte effets n° 115		

400	FOURNISSEURS		380 000	
405	EFFETS A PAYER			380 000
	Souscription dun billet à ordre Copro-Mauritanie			
550	BANQUES		390 875	
635	SERVICES BANCAIRES		125	
67	CHARGES FINANCIERES		34 000	
542	EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE			425 000
	Bordereau d'escompte n°			
415	EFFETS A RECEVOIR		120 000	
410	CLIENTS			120 000
	Khalifa sa traite n° 120 au 25/2			
400	FOURNISSEURS		120 000	
415	EFFETS A RECEVOIR			120 000
	Règlement du fournisseur N'Gokane			
415	EFFETS A RECEVOIR		225 000	
410	CLIENTS			225 000
	N'Diaye(endos traite n° 135)			
541	EFFETS REMIS A L'ENCAISSEMENT		589 000	
415	EFFETS A RECEVOIR			589 000
	Effets n° 89 et 101 remis à l'encaissement			
400	FOURNISSEURS		570 000	
405	EFFETS A PAYER			570 000
	Lettre de change n°...			
405	EFFETS A PAYER		125 000	
56	CAISSE			125 000
	Règlement espèce traite n° 19			
			3 410 000	3 410 000

Comptes schématiques

415 EFFETS A RECEVOIR	
300 000	
289 000	
425 000	425 000
120 000	120 000
225 000	
	589 000
	SD = 225 000
1 359 000	1 359 000

405 EFFETS A PAYER	
	125 000
	376 000
431 000	55 000
	238 400
	380 000
	570 000
125 000	
SC = 1 188 400	
1 744 400	1 744 400

11.-

415	EFFETS A RECEVOIR		265 000	
410	CLIENTS			265 000
	Traite sur notre client Samba			
405	EFFETS A PAYER		375 000	
415	EFFETS A RECEVOIR			265 000
550	BANQUES			110 000
	Règlement du fournisseur Socodima			

415 EFFETS A RECEVOIR	
265 000	
	265 000

405 EFFETS A PAYER	
375 000	
	SD=375000

550 BANQUES	
	110 000

12.-

415	EFFETS A RECEVOIR		175 000	
410	CLIENTS			175 000
	Effet endossé à notre ordre au 31.10			
415	EFFETS A RECEVOIR		47 000	
410	CLIENTS			47 000
	Traite n° 82 au 30.11			
400	FOURNISSEURS		500 000	
405	EFFETS A PAYER			500 000
	Notre souscription au 31.12			
550	BANQUES		46 160	
67	CHARGES FINANCIERES		840	
415	EFFETS A RECEVOIR			47 000
	Encaissement de la traite n° 82			
56	CAISSE		19 500	
415	EFFETS A RECEVOIR			19 500
	Traite n° 79			

415 EFFETS A RECEVOIR	
Ouv.	646 500
	175 000
	47 000
	19 500
	868 500
S.D.	792 000

13.-

400	FOURNISSEURS		810 000	
405	EFFETS A PAYER			810 000
	Traite au 30.4/Djibril			
415	EFFETS A RECEVOIR		38 000	
410	CLIENTS			38 000
	Traite Hafed à fin février			

400	FOURNISSEURS		300 000	
405	EFFETS A PAYER			300 000
	Traite Camara au 30.6			
214	MATERIEL D'EXPLOITATION		1 500 000	
405	EFFETS A PAYER			1 000 000
550	BANQUES			500 000
	Traites fin avril et fin mai (acquisition à crédit de matériel)			
405	EFFETS A PAYER		80 000	
56	CAISSE			80 000
	Règlement espèces de la traite n° 13			
405	EFFETS A PAYER		74 000	
550	CREDIT COMMERCIAL & INDUSTRIEL			74 000
	Règlement effet n° 11			
550	CREDIT COMMERCIAL & INDUSTRIEL		37 600	
67	SERVICES BANCAIRES		400	
415	EFFETS A RECEVOIR			38 000
	Encaissement de la traite Hafed			

405 EFFETS A PAYER

	267 000
80 000	810 000
74 000	300 000
	1 000 000
154 000	2 377 000
S.D 2 223 000	

14.-

550	BANQUES		10 000	
415	EFFETS A RECEVOIR		30 000	
410	CLIENTS			40 000
	Remise chèque	10 000		
	Acceptation traite au 31.1	10 000		
	Endos à mon ordre	5 000		
	Billet à mon ordre	15 000		
400	FOURNISSEURS		15 000	
415	EFFETS A RECEVOIR			15 000
541	EFFETS REMIS A L'ENCAISSEMENT		5 000	
542	EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE		10 000	
415	EFFETS A RECEVOIR			15 000
	Remise à l'encaissement	5 000		
	Remise à l'escompte	10 000		
415	EFFETS A RECEVOIR		10 000	
550	BANQUES		10 000	
410	CLIENTS			20 000
	Dah, son règlement pour solde			
550	BANQUES		14 875	
67	CHARGES FINANCIERES		125	
541	EFFETS REMIS A L'ENCAISSEMENT			5 000
542	EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE			10 000
	Valeur en compte			

415 EFFETS A RECEVOIR	
30 000	15 000
10 000	15 000
	SD : 10 000
40 000	40 000

15.-

410	CLIENTS ORDINAIRES	85 000	
550	BANQUES		85 000
	Avance de fonds pour échéance au 30.4		
415	EFFETS A RECEVOIR	88 000	
410	CLIENTS ORDINAIRES		85 000
77	PRODUITS FINANCIERS		3 000
	Création d'une nouvelle traite au 30.05 en couverture de l'avance de fonds et des intérêts de retard		

18.-

56	CAISSE	43 200	
415	EFFETS A RECEVOIR		43 200
	Traite n° 129		
405	EFFETS A PAYER	740 000	
550	BANQUES		740 000
	Domiciliation effets n°85 et 92		
542	EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE	340 000	
6354	FRAIS SUR EFFETS	4 000	
550	BANQUES		344 000
	Traites impayées n° 187 - 190 (257 000 + 83 000)		
410	CLIENTS	344 000	
542	EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE		340 000
792	FRAIS A TRANSFERER		4 000
	Frais de retour sur effets impayés		
410	CLIENTS	200 600	
700	VENTES		200 600
	Facture n°...		
415	EFFETS A RECEVOIR	200 600	
410	CLIENTS		200 600
	Traite n° 21		
415	EFFETS A RECEVOIR	19 500	
6354	FRAIS SUR EFFETS	100	
541	EFFETS REMIS A L'ENCAISSEMENT		19 500
554	C.C.P		100
	Retour impayé traite n°150		
410	CLIENTS	100	
792	FRAIS A TRANSFERER		100
	Frais sur traite impayée imputés aux clients		
415	EFFETS A RECEVOIR	261 013	
410	CLIENTS		259 300
77	PRODUITS FINANCIERS		1 713
	Renouvellement de l'effet n° 201		

541		EFFETS REMIS A L'ENCAISSEMENT	261 013	
	415	EFFETS A RECEVOIR		261 013
		Remise à l'encaissement Barou		
410		CLIENTS	49 000	
	700	VENTES		49 000
		Ma facture n°		
415		EFFETS A RECEVOIR	49 000	
	410	CLIENTS		49 000
		Daoud, ma traite n° 205 /avril		
554		C.C.P	82 000	
0)646		CREANCES IRRECOUVRABLES	2 700	
	410	CLIENTS		84 700
		Virement pour solde de la traite 1987		
410		CLIENTS	200 000	
	554	C.C.P		200 000
		Avance de fonds au client Youba		
410		CLIENTS	6 500	
	77	PRODUITS FINANCIERS		6 500
		Intérêts de retard sur avance de fonds		
415		EFFETS A RECEVOIR	206 500	
	410	CLIENTS		206 500
		Nouvelle traite au 30/04		
541		EFFETS REMIS A L'ENCAISSEMENT	235 000	
	554	C.C.P		235 000
		Traites n° 220, 221 et 226		
218		MOBILIER DE BUREAU	150 000	
	400	FOURNISSEURS		150 000
		Achat à crédit		
400		FOURNISSEURS	150 000	
	405	EFFETS A PAYER		150 000
		L.C n° 60 au 30 avril		
542		EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE	206 500	
	415	EFFETS A RECEVOIR		206 500
		Remise à l'escompte effet 215 à la B.M.C.I		
554		C.C.P	234 700	
635		FRAIS SUR EFFETS	300	
	541	EFFETS REMIS A L'ENCAISSEMENT		235 000
		Encaissement		
550		BANQUES	201 500	
67		CHARGES FINANCIERES	5 000	
	542	EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE		206 500
		Effet 215		
550		BANQUES	260 746	
635		SERVICES BANCAIRES	182	
	541	EFFETS REMIS A L'ENCAISSEMENT		260 928
		Encaissement de la traite n° 201		
			4 453 754	4 453 754

400 FOURNISSEURS		405 EFFETS A PAYER		410 CLIENTS	
150 000	150 000	740 000	150 000	344 000	200 600
				200 600	259 300
				100	49 000
				49 000	84 700
				200 000	206 500
				6 500	
150 000	150 000	740 000	150 000	800 200	800 100
415 EFFETS A RECEVOIR		541 EFFETS A L'ENCAIS.		542 EFFETS A L'ESCOMPTE	
200 600	43 200	261 013	19 500	340 000	340 000
19 500	261 013	235 000	235 000	206 500	206 500
261 013	206 500		260 928		
49 000					
206 500					
736 613	510 713	496 013	515 428	546 500	546 500
550 BANQUES		554 C.C.P		6354 FRAIS SUR EFFETS	
201 500	740 000	82 000	100	4 000	
260 746	344 000	234 700	200 000	100	
			235 000	300	
				182	
462 246	1 084 000	316 700	435 100	4 582	
0646 CREANCES IRRECOUR.		77 PRODUITS FINANCIERS		79 FRAIS A TRANSFERER	
2 700			1 713		4 000
			6 500		100
2 700			8 213		4 100
218 MOBILIER		56 CAISSE		700 VENTES	
150 000		43 200			200 600
					49 000
150 000		43 200			249 600
67 CHARGES FINANCIERES					
5 000					
5 000					

19. -

1. - Constatation de la dette envers la banque et reconstitution à l'actif de la créance initiale

410	CLIENTS		62 000	
6354	FRAIS SUR EFFETS		800	
550	BANQUES			62 800

2. - Majoration de la créance des frais bancaires

410	CLIENTS		800	
792	FRAIS A TRANSFERER			800

415	EFFETS A RECEVOIR		63 720	
792	FRAIS A TRANSFERER			300
770	INTERETS			620
410	CLIENTS			62 800
	Création d'une nouvelle traite majorée des frais et intérêts			

22.-

BANQUE DU COMMERCE DE MAURITANIE						
Agence Centrale - Nouakchott			Destinataire			
Remise du 15.06.85			Etablissements SOGEM			
Effets à l'escompte			27, rue Gamal Abdel Nasser			
Compte 22 557			- Nouakchott -			
			RIM			
Tiré	Lieu de paiement	Domiciliation	Montant	Echéance	Jours	Intérêts
DIALLO	Nouakchott	BMA	85 000	31/6/85	16	453
AMAR	Nouakchott	BMCI	172 000	31/7/85	46	2 636
FOUAD	Nouadhibou	BIC	237 000	31/8/85	77	6 083
			494 000			9 172
Intérêts sur effets bancables						9 172
Commissions						1 500
Total des agios						10 672
Montant brut de la remise						494 000
Net porté à votre crédit						483 328
Valeur 19.06.85						

542		EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE	494000	
	415	EFFETS A RECEVOIR		494000
		Remise à l'escompte du 15.6.		
550		BANQUES	483328	
635		SERVICES BANCAIRES	1500	
67		CHARGES FINANCIERES	9172	
	542	EFFETS REMIS A L'ESCOMPTE		494000
		Avis de crédit de la banque		

CHAPITRE 15

INVENTAIRE PERMANENT - INVENTAIRE
INTERMITTENT

1.-

Intermittence

600	ACHATS DE MARCHANDISES		54 000	
	FOURNISSEURS			54 000
400	Achat à crédit de marchandises			
218	MOBILIER DE BUREAU		164 000	
56	CAISSE			164 000
	Achat comptant de mobilier de bureau			
410	CLIENTS		39 000	
700	VENTES DE MARCHANDISES			39 000
	Vente à crédit de marchandises			

Permanence

600	ACHATS DE MARCHANDISES		54 000	
400	FOURNISSEURS			54 000
	Facture n°			
30	MARCHANDISES		54 000	
603	VARIATION DES STOCKS			54 000
	Bon d'entrée des marchandises			
218	MOBILIER DE BUREAU		164 000	
56	CAISSE			164 000
	Achat comptant mobilier de bureau			
410	CLIENTS		39 000	
700	VENTES			39 000
	Facture de ventes n°			
603	VARIATION DES STOCKS		27 300	
30	MARCHANDISES			27 300
	Bon de sortie des marchandises (39 000 - 30 % de 39 000)			

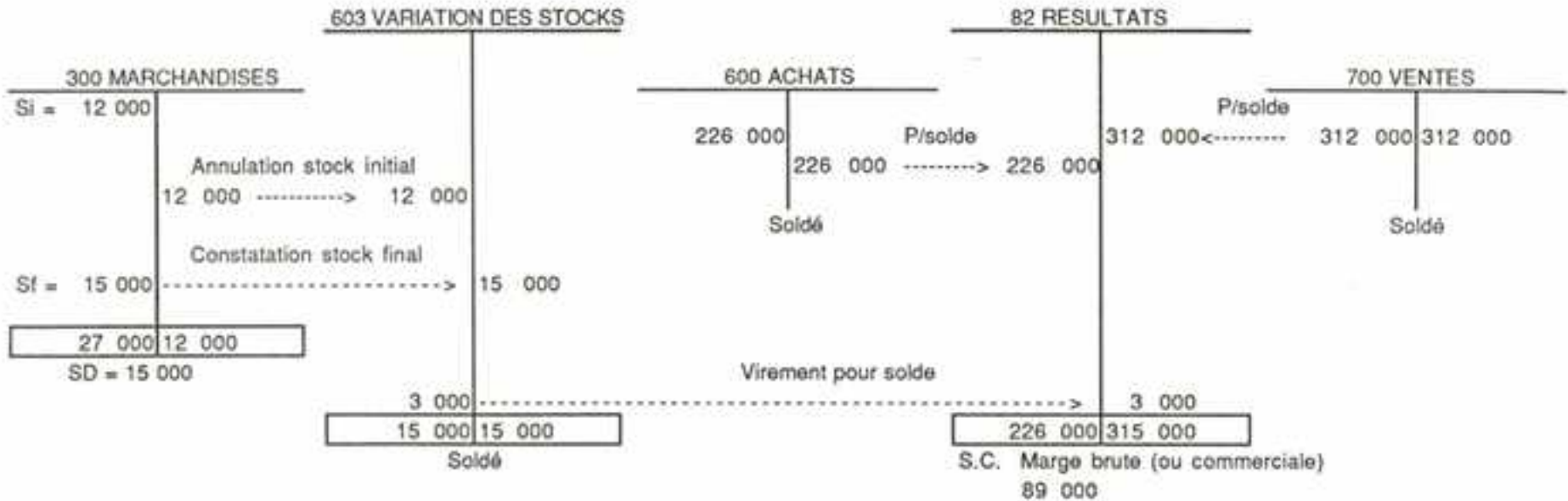
2.-

410	CLIENTS ORDINAIRES		88 200	
700	VENTES DE MARCHANDISES			88 200
	Abdou - Facture n° 1206			

Détermination du coût d'achat des marchandises vendues :

Stock initial	890 000
+ Achats	<u>3 620 000</u>
	4 510 000
- Stock final	<u>960 000</u>
	3 550 000

7.- (Intermittence)



54

ETAPES SUIVIES :

- 1°) Recensement physique des éléments en stock (quantités et valeurs)
- 2°) Constatation au débit du compte "30" du stock final (stock recensé physiquement) en contrepartie du compte "603".
- 3°) Annulation du stock initial en créditant le compte "30" par le débit du compte "603".
- 4°) Détermination de la marge brute (résultat) par regroupement des comptes de charges et de produits :
 - Crédit du "600" en contrepartie du compte "82"
 - Débit du "700" en contrepartie du "82"
 - Débit ou Crédit du "603" en contrepartie du compte "82"

8.- (ajouter un 0 aux chiffres pour réaliser la concordance avec les données de l'exercice)

1ère hypothèse : PERMANENCE

* Comptes de charges et produits

600 ACHATS	
42 000 (1)	4 200 (5)
1 700 (2)	
15 000 (8)	
58.700	4 200

SD = 54 500

603 VARIATION STOCKS	
17 500 (3)	42 000 (1)
4 200 (5)	1 700 (2)
5 000 (9)	15 000 (8)
20 300 (6)	
47.000	58.700

SC = 11 700

70 VENTES	
	25 000 (3)
	29 000 (6)
	54 .000

SC = 54 000

- * COUT D'ACHAT (3) = 25 000 - (0,3 x 25 000) = 17 500
- * COUT D'ACHAT (6) = 29 000 - (0,3 X 29 000) = 20 300

* Le stock final se lit dans le compte "30 MARCHANDISES"
Il s'élève à 54 200 UM.

* Comptes de "Marge brute " et de "Résultats"

80 MARGE BRUTE	
Ach. 54 500	V.Stock 11 700
	Ventes 54 000
54.500	65.700

SC = 11 200

606 APPROV. NON STOCKES	
2 300 (4)	électricité
1 500 (7)	fournitures de bureau
3.800	

SD = 3 800

82 RESULTAT D'EXPLOIT.	
App.n/stockés	M.B. 11 200
-Elect. 2 300	
-F.B. 1 500	
3.800	11.200

SC = 7 400

* Comptes de bilan

30 MARCHANDISES	
Si 42 500	17 500 (3)
42 000 (1)	4 200 (5)
1 700 (2)	5 000 (9)
15 000 (8)	20 300 (6)
101.200	47 000

SD= 54 200-> STOCK FINAL

40 FOURNISSEUR ABDOUL	
4 200 (5)	42 000 (1)

SD = 37 800

41 CLIENTS	
29 000 (6)	

SD = 29 000

56 CAISSE	
25 000 (3)	1 700 (2)
	1 500 (7)
	2 300 (4)
	15 000 (8)
25.000	20.500

SD = 4 500

N.B. Dans l'hypothèse où le sinistre est couvert par une assurance, il y aurait lieu de passer les écritures complémentaires suivantes :

(0) 6480 PERTES SUR ACTIF NON IMMOBILISE	5 000	
(0)7920 CHARGES IMPUTABLES A DES TIERS		5 000
Perte effective		
464 ASSURANCES (OU COMPTES FINANCIERS)	5 000	
(0)7480 INDEMNITE D'ASSURANCES		5 000
Indemnisation intégrale par les assurances		

2ème hypothèse : INTERMITTENCE

1^e)*Comptes de gestion*

600 ACHATS	
42.000 (1)	4 200 (5)
1.700 (2)	
15.000 (8)	
58.700	4.200
SD = 54 500	

700 VENTES	
	25.000 (3)
	29.000
	54.000
SC = 54 000	

606 APPROV. NON STOCKES	
2.300 (4)	
1.500 (7)	
3.800	
SD = 3.800	

* *Comptes de bilan*

400 FOURNISSEUR ARDOUL	
4.200 (5)	42.000 (1)
SC = 37.800	

410 CLIENTS	
29.000 (6)	
SD = 29.000	

56 CAISSE	
25.000 (3)	1.700 (2)
	1.500 (7)
	2.300 (4)
	15.000 (8)
25.000	20.500
SD = 4.500	

2^e) Non, exception faite du "603 Variation de stocks" qui ne joue pas en cours d'exercice dans l'intermittence de l'inventaire.

3^e) Pour déterminer le résultat, il faut reconstituer le compte "603 Variation des stocks" par le jeu du stock initial et du stock final.

A cet effet, il convient de connaître la valeur de l'existant physique au 31/12. Pour cela, nous puisons cette information dans la solution précédente, soit : 54.200 UM.

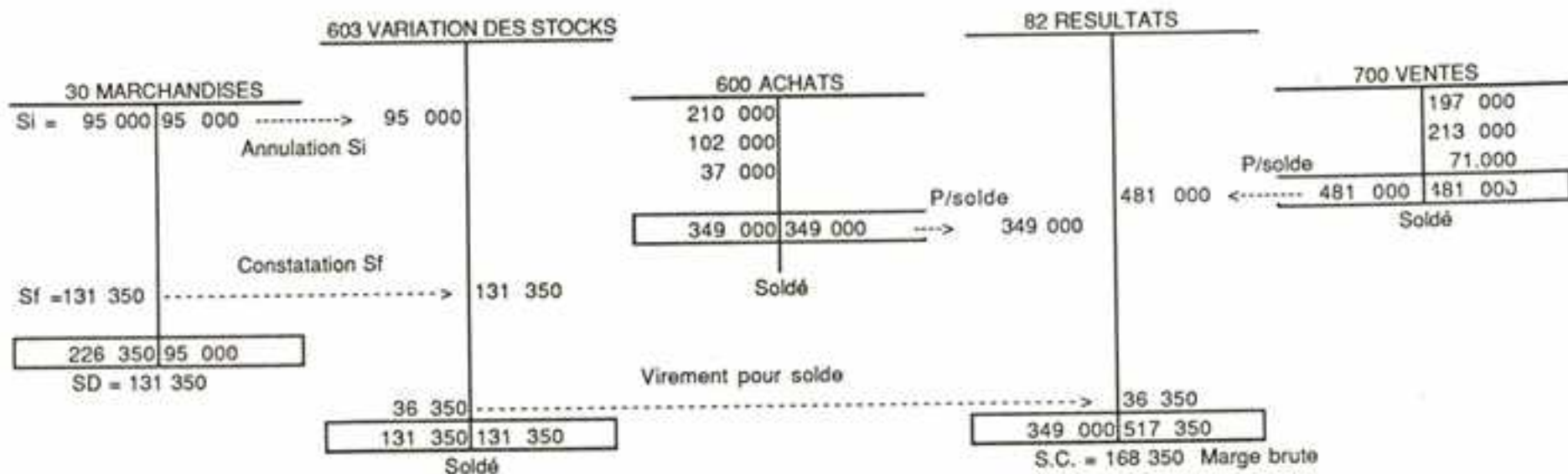
603 VARIATION DE STOCKS	
Si 42.500	Sf 54.200
SC = 11.700	

80 MARGE BRUTE	
	11.700 Variation Stocks
	54.000 Ventes
	65.700
	SC = 11.200

82 RESULTATS	
Approv. non stockés	M.B. 11.200
3.800	
SC = 7.400	

P/ virement	
Achats	
54.500	

11.- Intermittence



$$\text{TAUX DE MARQUE} = \frac{\text{MARGE BRUTE}}{\text{PRIX DE VENTE}} = \frac{168\ 350}{481\ 000} = 0,35 \text{ ou } 35\%$$

$$\text{TAUX DE MARGE} = \frac{\text{MARGE BRUTE}}{\text{PRIX D'ACHAT}} = \frac{168\ 350}{349\ 000} = 0,48 \text{ ou } 48\%$$

12. -

Permanence de l'inventaire

1) En début de période

214	MATERIEL		3 700	
30	MARCHANDISES		350	
410	CLIENTS		200	
550	BANQUES		650	
56	CAISSE		100	
100		CAPITAL		4 500
400		FOURNISSEURS		500
	Réouverture des comptes			

2) En cours de période

600	ACHATS DE MARCHANDISES		900	
400		FOURNISSEURS		900
	Facture d'achat N°			
30	MARCHANDISES		900	
603		VARIATION DES STOCKS		900
	Bon d'entrée			
218	MOBILIER DE BUREAU		250	
400		FOURNISSEURS		250
	Achat à crédit de mob ^o			
410	CLIENTS		997	
700		VENTES		997
	Facture de ventes n°			
603	VARIATION DES STOCKS		698	
30		MARCHANDISES		698
	Bon de sortie n°			
550	BANQUES		900	
410		CLIENTS		900
	Règlement des clients par banque			
56	CAISSE		197	
410		CLIENTS		197
	Règlement des clients par caisse			
400	FOURNISSEURS		1 150	
550		BANQUES		1 150
	Règl. fournisseur par chèque			

3) En fin de période

603	VARIATION DES STOCKS		202	
82		RESULTATS (MARGE BRUTE)		202
	Virement pour solde du cpte "Variat.Stocks" de l'exercice			
82	RESULTATS (MARGE BRUTE)		900	
600		ACHATS		900
	Virement pour solde des "achats" de l'exercice			
700	VENTES		997	
82		RESULTATS (MARGE BRUTE)		997
	Virement pour solde des "ventes" de l'exercice			

Intermittence de l'inventaire

214	MATERIEL		3 700	
30	MARCHANDISES		350	
410	CLIENTS		200	
550	BANQUES		650	
56	CAISSE		100	
100		CAPITAL		4 500
400		FOURNISSEURS		500
	Réouverture de l'exercice			
600	ACHATS		900	
400		FOURNISSEURS		900
	Achats à crédit de marchandises			
218	MOBILIER DE BUREAU		250	
400		FOURNISSEURS		250
	Achats à crédit de mobilier			
410	CLIENTS		997	
700		VENTES		997
	Ventes à crédit de marchandises			
550	BANQUES		900	
410		CLIENTS		900
	Règlement des clients par banque			
56	CAISSE		197	
410		CLIENTS		197
	Règlement des clients par caisse			
400	FOURNISSEURS		1 150	
550		BANQUES		1 150
	Règlement aux fournisseurs par banque			
603	VARIATION DES STOCKS		350	
30		MARCHANDISES		350
	Virement pour solde du stock initial			
30	MARCHANDISES		551	
603		VARIATION DES STOCKS		551
	Virement pour solde du stock final			
82	RESULTATS (MARGÉ BRUTE)		900	
600		ACHATS		900
	Virement pour solde du compte "Achats"			
700	VENTES		997	
82		RESULTATS (MARGÉ BRUTE)		997
	Virement pour solde du compte "Ventes"			
603	VARIATION DES STOCKS		202	
82		RESULTATS (MARGÉ BRUTE)		202
	Virt. p/solde du cpte "Variation des stocks" de l'exercice			

GRAND LIVRE

PERMANENCE

- 21 -		- 40 -		- 41 -	
3700		1 150	500	200	900
250			900	997	197
			250		
3 950		1 150	1 650	1 197	1 097
		SC = 500		SD = 100	

- 55 -		- 56 -	
650	1 150	100	
900		197	
1 550	1 150	297	
SD = 400			

82 RESULTATS (Marge brute)			
600 ACHATS		603 VARIAT. STOCKS	
	Virement p/solde		
900	→ 900	← 202	202
Soldé		Soldé	
		997	997
		700 VENTES	
		997	← 997
		Soldé	
		900	1 199
		SC = 299	

300 MARCHANDISES			
Si	350	698	Sorties
Entrées	900		
	1 250	698	
	Sf = 552		

INTERMITTENCE

- 21 -		- 40 -		- 41 -	
3 700		1 150	500	200	900
250			900	997	197
			250		
3 950		1 150	1.650	1 197	1.097

- 55 -		- 56 -	
900	1 150	197	
650		100	
1.550	1.150	297	

- 30 -	
350	350
552	
902	350
S.f = 552	

- 603 -	
350	552
202	
Soldé	

600 ACHATS		82 RESULTATS (M.Brute)		700 VENTES	
900	900	900	997	997	997
			202		
Soldé		S.C. = 299		Soldé	
		900	1197		

CHAPITRE 16
ACTIVITES INDUSTRIELLES

2. -

601		ACHATS DE MATIERES PREM. ET AUTRES APPROVIS.	1 000	
	400	FOURNISSEURS		1 000
		Facture		
31		MATIERES PREMIERES	1 000	
	603	VARIATION DES STOCKS		1 000
		Bon d'entrée		
603		VARIATION DES STOCKS	1 200	
	31	MATIERES PREMIERES		1 200
		Bon de sortie		
35		PRODUITS FINIS	4 000	
	71	PRODUCTION STOCKEE		4 000
		Entrée 1000 unités au coût de production de 4 000 UM l'unité		
410		CLIENTS	9 000	
	701	PRODUCTION VENDUE		9 000
		Facture 1500 unités vendues à 6 000 UM l'unité		
71		PRODUCTION STOCKEE	6 000	
	35	PRODUITS FINIS		6 000
		Sortie 1500 unités au coût de production de 4 000 UM l'unité		

- 601 -	- 603 -	- 701 -
1 000 (1)	1 000 (2)	9 000 (4)
1 000	1 200 (3) 1 000	9 000
	S.D. 200	

- 71 -
6 000 (5)
6 000
4 000 (4) 4 000
S D = 2 000

82 RESULTATS (V. A)

1000 *601*	
200 *603*	
2000 * 71 *	9000 *701* (1500 u x 6 000 UM)
3200	9000

S.C. 5800

- 31 -

SI	400	
	1 000	
		1 200 (3)
	1 400	1 200

S.F. 200

- 35 -

(700 u 4 000)	SI	2800	
(1000 u x 4 000)		4000	6000 (1500 u x 4 000 UM)
		6800	6000

S.F. = 800

(Soit 200 unités à 4 UM)

5.-

1. En début de période

	
310	MATIERES PREMIERES	520	
312	MATIERES CONSOMMABLES	60	
33	EN COURS DE PRODUCTION	17	
34	PRODUITS INTERMEDIAIRES	850	
35	PRODUITS FINIS	430	
	<i>COMPTES PASSIF</i>		<i>P/mémoire</i>

	Pour réouverture		

2. En cours de période

6010	ACHATS DE MATIERES PREMIERES	240	
6012	ACHATS DE MATIERES CONSOMMABLES	110	
4/5	TIERS OU TRESORERIE		350
	Enregistrement des factures d'achat		
310	MATIERES PREMIERES	240	
312	MATIERES CONSOMMABLES	110	
603	VARIATION DES STOCKS		350
	Constatation des entrées en magasin		
603	VARIATION DES STOCKS	490	
310	MATIERES PREMIERES		410
312	MATIERES CONSOMMABLES		80
	Sorties des matières pour la fabrication		
71	PRODUCTION STOCKEE	480	
34	PRODUITS INTERMEDIAIRES		480
	Bon de sortie (coût de production)		
34	PRODUITS INTERMEDIAIRES	520	
35	PRODUITS FINIS	900	
71	PRODUCTION STOCKEE		1 420
	Bon d'entrée n°.....(coût de production)		
33	EN COURS DE PRODUCTION	25	
71	PRODUCTION STOCKEE		25
	Constatation des "en cours" en fin de période		
71	PRODUCTION STOCKEE	17	
33	" EN COURS" DE PRODUCTION		17
	Annulation des "en cours" de début de période		
4/5	TIERS OU TRESORERIE	1320	
701	PRODUCTION VENDUE		1320
	Facture de vente n°.....		
71	PRODUCTION STOCKEE	940	
35	PRODUITS FINIS		940
	Constatation des sorties pour la vente		
62	CHARGES ELI	18	
63	CHARGES ELA	23	
4/5	TIERS OU FINANCIERS		41
	Enregistrement des autres frais		

3. Détermination des résultats

603 VARIATION DE STOCKS		82 RESULTATS		71 PRODUCTION STOCKEE	
490	350	*6010*	240	1 320	*701*
		6012	110		8 * 71 *
		* 62 *	18		
		63	23		
	140		140		480
					17
					940
					8
490	490	531	1 328	1 445	1 445
Soldé		SC = 797	= Valeur ajoutée	Soldé	

8.-

Marge commerciale = Ventes de marchandises - (Achats de marchandises + Variation des stocks)

$$= 1\ 200 - 900 = 300$$

Valeur ajoutée = (Marge brute + Production vendue + Production stockée + Production immobilisée) - (Achats de matières y compris la variation des stocks + Biens et services consommés)

$$= (300 - 110 + 5\ 100 + 310) - (1\ 900 + 560) = 3\ 140$$

701 VENTES	71 PRODUCT. STOCKEE	72 PRODUCTION DE L'ENTREPRISE P/ELLE MEME
	Si = 230	
	Sf = 120	310
5 100	230	
	120	
SC = 5 100	SD = 110	SC = 310
603 VARIAT. STOCKS	62 CHARGES ELI (1)	
1 900	560	
SD = 1 900	SD = 560	

9.-

601		ACHATS DE MATIERES PREMIERES	7 000	
	4/5	TIERS OU TRESORERIE		7 000
		Facture n°		
31		MATIERES PREMIERES	7 000	
	6031	VARIATION DES STOCKS		7 000
		Bon de livraison n°		
6031		VARIATION DES STOCKS	7 100	
	31	MATIERES PREMIERES		7 100
		Destination aux ateliers de fabrication		
34		PRODUITS INTERMEDIAIRES	12 000	
	71	PRODUCTION STOCKEE		12 000
		Entrée		
71		PRODUCTION STOCKEE	11 930	
	34	PRODUITS INTERMEDIAIRES		11 930
		Sortie du magasin		
35		PRODUITS FINIS	25 800	
	71	PRODUCTION STOCKEE		25 800
71		PRODUCTION STOCKEE	25 200	
	35	PRODUITS FINIS		25 200
		Sortie		
4/5		TIERS OU TRESORERIE	30 000	
	701	PRODUCTION VENDUE		30 000
62		CHARGES E.L.I	500	
63		CHARGES E.L.A	210	
	4/5	TIERS OU TRESORERIE		710

Détermination de la valeur ajoutée

CHARGES		PRODUITS	
601 Achats de matières premières	7 000	701 Production vendue	30 000
603 Variation des stocks	(+) 1 000		
62 Charges externes liées à l'investissement	500	71 Production stockée	(-) 1 010
63 Charges externes liées à l'activité	210		
<i>Sous total</i>	8 710		
<i>Valeur ajoutée</i>	20 280		
	28 990		28 990

10 -

1. En début de période

.....
31	MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVIS.	1'000	
35	PRODUITS FINIS	2'000	
.....
	<i>Comptes de passif</i>		
.....}	
.....}	
	Réouverture du journal/ reprise des stocks		

2. En cours de période**a) Achats de matières et entrées en magasin**

601	ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	10'000	
4 / 5	Fournisseurs (ou TRESORERIE)		10'000
	Factures d'achat au coût direct d'achat		
31	MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVIS.	10'000	
6031	VARIATION DES STOCKS DE MATIERES		10'000
	Bons d'entrée en magasin		

b) Sorties de matières pour la fabrication

6031	VARIATION DES STOCKS DE MATIERES	9'500	
31	MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS		9'500
	Bons de sortie.... au coût de sortie (1)		

c) Entrées des produits intermédiaires

34	PRODUITS INTERMEDIAIRES	25'000	
714	PRODUCTION STOCKEE		25'000
	Bons d'entrée (coût de production)		

d) Sorties des produits intermédiaires pour des transformations complémentaires

714	PRODUCTION STOCKEE	25'000	
34	PRODUITS INTERMEDIAIRES		25'000
	Bons de sortie (coût de production)		

e) Entrées des produits finis en magasin

35	PRODUITS FINIS	35'000	
715	PRODUCTION STOCKEE		35'000

f) Sorties des produits finis pour la vente

715	PRODUCTION STOCKEE	30'000	
35	PRODUITS FINIS Bons de sortie (coût de production)		30'000

g) Enregistrement des ventes proprement dites

415	CLIENTS (ou TRESORERIE)	38'000	
701	PRODUCTION VENDUE Facture n° (prix de vente)		38'000

3. En fin de période

701	PRODUCTION VENDUE	38'000	
71	PRODUCTION STOCKEE	5'000	
72	PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME	.....
	(éventuellement les comptes 74(074)/76/77/(0)78 et (0)79)	.....
82	/082	RESULTAT D'EXPLOITATION (et HORS EXPLOITATION)	
		Regroupement des comptes de produits	
82	/082	RESULTAT D'EXPLOITATION (et HORS EXPL.)	
6031		VARIATION DES STOCKS DE MATIERES (DESTOCKAGE)	500
601		ACHATS DE MATIERES & AUTRES APP.	10'000
61		ACHATS DE SOUS-TRAITANCE	.....
62		CHARGES LIEES A L'INVESTISSEMENT	.....
63		CHARGES LIEES A L'ACTIVITE	.....
64/064		CHARGES ET PERTES DIVERSES	.....
65		FRAIS DE PERSONNEL	.....
66		IMPOTS, TAXES .....	.....
67		CHARGES FINANCIERES	.....
68		DOTATIONS AMORTIS. & PROV.	.....
		Regroupement des comptes de charges	

Si l'entreprise désire transiter par l'étape "Détermination de la valeur ajoutée", les écritures de regroupement se présenteront de la manière suivante

- Les comptes de "Consommations intermédiaires" et de "Productions" sont d'abord virés au compte "81 Détermination de la valeur ajoutée"

701	PRODUCTION VENDUE	38'000	
71	PRODUCTION STOCKEE	5'000	
72	PRODUCTION DE L'ENTREPRISE POUR ELLE-MEME	.....
81	VALEUR AJOUTEE		.....
	Pour solde des comptes débités		
81	VALEUR AJOUTEE		
6031	VARIATION DE STOCKS DE MATIERES (Déstockage)	500	
601	MATIERES ET AUTRES APPROVIS.		10'000
61	ACHATS DE SOUS-TRAITANCE		.....
62	CHARGES LIEES A L'INVESTISSEMENT		.....
63	CHARGES LIEES A L'ACTIVITE		.....
	Pour solde des comptes crédités		

- Le compte "Valeur ajoutée" est ensuite soldé par le compte "82(082) Détermination du résultat d'exploitation (ou hors exploitation)"

81	VALEUR AJOUTEE	.....
74/074	CHARGES ET PERTES DIVERSES	.....
76/076	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION & D'EQUILIBRE	.....
77	PRODUITS FINANCIERS	.....
0)78	REPRISES SUR AMORTIS. & PROVISIONS	.....
0)79	FRAIS A IMMOBILISER OU A TRANSFERER	.....
82 /082	RESULTAT D'EXPLOITATION		.....
	(et HORS EXPLOITATION)		
	Pour solde des comptes débités		
82 /082	RESULTAT D'EXPLOITATION		.....
	(et HORS EXPL.)		
64/064	CHARGES ET PERTES DIVERSES		.....
65	FRAIS DE PERSONNEL		.....
66	IMPOTS, TAXES .....		.....
67	CHARGES FINANCIERES		.....
68	DOTATIONS AMORTIS. & PROV.		.....
	Pour solde des comptes crédités		

11 -

1. En début de période

A la réouverture, les comptes de stocks initiaux sont repris au débit des comptes de magasin comme dans le système précédent

31	...............	...............	...............
35	MATERES PREMIERES ET AUTRES APPROVIS. PRODUITS FINIS	1'000 2'000	...............
	<i>Comptes de passif</i>...............		...............
	Réouverture du journal/ reprise des stocks		..... .....

2. En cours de période

• *Achats de matières premières et autres approvisionnements*

Les achats sont enregistrés au compte "601 Achats de matières premières et autres approvisionnements. Le compte de magasin "31 Matières premières et autres approv.", après avoir été débité du stock d'ouverture, n'enregistrera plus aucun mouvement pendant la période.

601	ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	10'000	..........
4/5	FOURNISSEURS (ou TRESORERIE) Factures d'achat au coût direct d'achat	10'000	..........

• *Mouvements des matières consommées et des produits issus de la fabrication*

En intermédence de l'inventaire, les renseignements relatifs aux mouvements de stocks des matières consommées, des produits intermédiaires et des produits finis n'intéressent plus la comptabilité générale. Ainsi en ce qui concerne :

- les sorties de matières pour la fabrication,
 - les entrées et sorties de produits intermédiaires,
 - les entrées et sorties de produits finis,
- aucune écriture n'est enregistrée.

Seule, l'écriture de la vente proprement dite des produits finis est constatée

4/5	CLIENTS (ou TRESORERIE)	38'000	..........
701	PRODUCTION VENDUE Factures n° (prix de vente)	38'000	..........

3. En fin de période

Pour la détermination des résultats en fin de période, il faut reconstituer les comptes :

- "6031 Variation des stocks"
- "71 Production stockée"

• *Reconstitution du compte "6031 Variation des stocks de matières....."*

Comme pour le compte " 6030 Variation des stocks de marchandises" des entreprises commerciales, la reconstitution du compte "6031" est obtenue à partir :

- du stock initial des matières premières et autres approvisionnements
- du stock final, recensé physiquement à la clôture de l'exercice

a) Annulation du stock initial

6031	VARIATION DU STOCK DES MAT. PREM. & AUTRES APPRO.	1'000	
31	MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS		1'000
	Virement du stock initial pour solde		

b) Constatation du stock de clôture

31	MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	1'500	
6031	VARIATION DU STOCK DES MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVIS.		1'500
	Etat d'inventaire à la fin de la période		

• *Reconstitution du compte "71 Production stockée"*

Dans l'intermittence de l'inventaire, le compte "71 Production stockée" est obtenu en faisant la différence entre stocks finaux et stocks initiaux provenant de la production de l'entreprise en produits intermédiaires, emballages fabriqués, produits résiduels et produits en cours. (1)

a) Annulation des "stocks initiaux" (comptes 32, 33, 34, 35 et 36)

71	PRODUCTION STOCKEE	.....
32/33/34/36	.....		.....
35	PRODUITS FINIS		2'000

b) Constatation des "stocks finaux"

32/33/34/36	.....	.....
35	PRODUITS FINIS	7'000	
71	PRODUCTION STOCKEE	.....

• *Détermination des résultats*

Mêmes écritures que dans le système de la permanence de l'inventaire

b. - D'après la méthode de calcul du coût moyen pondéré sur le total des entrées de la période

TOTAL ENTREES		TOTAL SORTIES	
02/02 :	1 200 x 600 = 720 000	500 + 700 + 720 + 600	
01/03 :	1 320 x 810 = 1 069 200	+ 700 + 700 =	<u>5 320</u>
01/04 :	<u>1 400 x 705 = 987 000</u>		à
	3 920 2 776 200	5 320 x 708	<u>= 3 766 560</u>
		Stock initial	2 000 x 500 = 1 000 000
C.U.M.P. =	$\frac{2 776 200}{3 920} = 708, 21$	Entrées	<u>+ 3 920</u> à + 2 776 200
			5 920 à 3 776 200
		Sorties	<u>-5 320</u> à - 3 766 560
		Stock restant	600 à 9 640
			<hr/>
			C'est-à-dire 16,06 UM/Kg.

c.- D'après la méthode de calcul du coût moyen pondéré sur le total des entrées et du stock initial (1)

Dates	E S	Entrées + Sorties		Prix total	Stock
		Quantités	Prix unitaire		
01/01	E	2 000	500	1 000 000	2 000
15/01	S	-500	638 *	319 000 *	1 500
31/01	S	-700	638 *	446 600 *	800
02/02	E	1 200	600	720 000	2 000
15/02	S	-600	638 *	382 800 *	1 400
28/02	S	-720	638 *	459 360 *	680
01/03	E	1 320	810	1 069 200	2 000
15/03	S	-600	638 *	382 800 *	1 400
31/03	S	-800	638 *	510 400	600
01/04	E	1 400	705	987 000	2 000
15/04	S	-700	638 *	446 600 *	1 300
30/04	S	-700	638 *	446 600 *	600
Total	E	5920		3 776 200	
Total	S	-5320	3 776 200 =	-3 394 160	
			5 920	382 040	
Stock final		600	638		

(1) Les chiffres suivis d'un astérisque ne peuvent être introduits qu'après le calcul du C.U.M.P. en bas du tableau

1. Critique des différentes méthodes (a-b-c)

Les méthodes "b" et "c" ont l'inconvénient de ne pouvoir être utilisées qu'en fin de période, tandis que la méthode "a" permet de suivre l'évaluation du stock en permanence. Celle-ci suit l'évolution des prix de façon régulière et assez réaliste autant pour les sorties que pour le stock restant. Le plan comptable la préconise dans le cas où l'entreprise pratique l'inventaire permanent.

- La méthode "b" fait apparaître une valeur de stock final sans rapport avec la réalité des prix actuels. En effet, dans le cas d'une hausse de prix par rapport à l'exercice précédent et d'un déstockage simultané, on obtiendra un stock final nettement sous-évalué. Dans le cas extrême, celui-ci peut même être négatif, malgré le fait que des marchandises à prix élevés se trouvent dans le stock.

- La méthode "c" est souvent appliquée en raison de sa simplicité.

2. Méthodes de l'épuisement des stocks :

a. La méthode FIFO (First In-First Out = premier entré - premier sorti) :
les sorties sont faites en tenant compte du prix des premières entrées.

DATES	ENTREES		- SORTIES		STOCK RESTANT			
	Quantité	Subd.	Prix		Quantité	Subd.	Val. unit.	Valeur Totale
			Unitaire	Total				
01/01	2 000		500	1 000 000	2 000	2 000	500	1 000 000
15/01	-500		500	-250 000	1 500	1 500	500	750 000
31/01	-700		500	-350 000	800	800	500	400 000
02/02	1 200		600	720 000	2 000	{ 800	500	400 000
						{ 1 200	600	720 000
								1 120 000
15/02	-600		500	-300 000	1 400	{ 200	500	100 000
						{ 1 200	600	720 000
								810 000
28/02	-720	200	500	-100 000	680	680	600	408 000
		520	600	-312 000				
				-412 000				
01/03	1 320		810	1 069 200	2 000	{ 680	600	408 000
						{ 1 320	810	1 069 200
								1 477 200
15/03	-600		600	-360 000	1 400	{ 80	600	48 000
						{ 1 320	810	1 069 200
								1 117 200
31/03	-800		600	-48 000	600	600	810	486 000
			810	-583 200				
				-631 200				
01/04	1 400		705	987 000	2 000	{ 600	810	486 000
						{ 1 400	705	987 000
								1 473 000
15/04	-700	600	810	-486 000	1 300	1 300	705	916 500
		100	705	-70 500				
				-556 500				
30/04	-700		705	-493 500	600	600	705	423 000
TOTAUX				3 776 200				
				-3 353 200	Reste 600 à 705 = 42 300			
				423 000				

En cas de hausse des prix, la valorisation des sorties se fait aux prix les plus bas : le coût de production est minoré et le bénéfice surévalué, le stock est évalué au prix fort.

En période de baisse des prix, la valorisation des sorties se fait au cours le plus haut : les coûts sont surévalués et le bénéfice minoré, le stock est évalué au prix faible.

b. La méthode LIFO (Last In-First Out = dernier entré-premier sorti) :
les sorties sont valorisées d'après les prix des dernières entrées.

DATES	ENTREES		SORTIES		STOCK RESTANT			
	Quantité	Subd.	Prix		Quantité	Subd.	Val. unit.	Valeur Totale
			Unitaire	Total				
01/01	2 000		500	1 000 000	2 000	2 000	500	1 000 000
15/01	-500		500	-250 000	1 500	1 500	500	750 000
31/01	-700		500	-350 000	800	800	500	400 000
02/02	1 200		600	720 000	2 000	{ 800 { 1 200	500 600	400 000 720 000 1 120 000
15/02	-600		600	360 000	1 400	{ 800 { 600	500 600	100 000 360 000 760 000
28/02	-720	600 120	500 600	-360 000 -60 000 -420 000	680	680	500	340 000
01/03	1 320		810	1 069 200	2 000	{ 680 { 1 320	500 810	340 000 1 069 200 1 409 200
15/03	600		810	486 000	1 400	{ 680 { 720	500 810	340 000 583 200 923 200
31/03	-800	80 720	500 810	-40 000 -583 200 -631 200	600	600	500	300 000
01/04	1 400		705	987 000	2 000	{ 600 { 1 400	500 705	300 000 987 000 1 287 000
15/04	-700		705	-493 000	1 300	{ 600 { 700	{ 500 { 705	300 000 493 500 793 500
30/04	-700		705	-493 500	600	600	500	300 000
	5 920			3 776 200				
	-5 320			-3 476 200	600	à	500 UM	= 300 000 UM
	600			300 000				

En période de hausse de prix, les imputations aux coûts se font sur la base des derniers prix, donc les plus élevés. Le résultat est donc minoré et les stocks sont chiffrés aux prix les plus bas (méthode "prudente").

En cas de baisse de prix, la méthode réduit les coûts et fait apparaître un bénéfice plus élevé. Les stocks évalués aux prix anciens ont une tendance à être surévalués.

Le choix entre ces méthodes est d'une grande importance pour l'entreprise. En particulier, l'adoption de la méthode FIFO en période d'inflation peut faire ressortir une forte augmentation du bénéfice qui, s'il était distribué, risquerait d'entraîner des désordres financiers pour l'entreprise.

15.-

Fiche de stocks en valeur
Coût Unitaire Moyen Pondéré
 Calculé après chaque entrée

(en milliers d'UM)

Dates	Entrées			Sorties			Stocks		
	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Prix	Valeur
1	150	5	750				150	5	750,0
2	150	5	750				300	5	1500,0
3	1 000	7	7 000				1 300		8500,0
4				200	6,538	1 307,6	1 100	6,538	7192,2
5				400	6,538	2 615,2	700	6,538	4577,2
6	500	6	3 000				1 200		7577,2
7	100	6	600				1 300		8177,0
8				900	6,290	5 661,0	400	6,290	2516,2
9	600	8	4 800				1 000		7316,2
10				700	7,316	5 121,2	300	7,316	2195,0
	2 500		16 900 (1)	2 200		14 705,0 (1)			

(1) Il n'existe pas de différence (16 900 000 - 14 705 000 = 2 195 000) le stock apparaissant dans la 3ème colonne pour 2 195 000. Néanmoins, des différences pouvant apparaître en raison des calculs quelquefois approchés des prix unitaires. Ces inconvénients peuvent être éliminés par des calculs plus précis.

Fiche de stocks en valeur - Méthode "L.I.F.O"

(en milliers d'UM)

Dates	Entrées			Sorties			Stocks		
	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Prix	Valeur
1	150	5	750				150		750
2	150	5	750				300		1 500
3	1 000 {1}	7	7 000				1 300		8 500
4				(1) 200	7	1 400	1 100		7 100
5				(1) 400	7	2 800	700		4 300
6	(3) 500	6	3 000				1 200		7 300
7	(2) 100	6	600				1 300		7 900
8				(2) 900	6	600			
				(3) 500	6	3 000			
				(1) 300	7	2 100			
				900		5 700	400		2 200
9	(4) 600	8	4 800				1 000		7 000
10				(4) 600	8	4 800			2195
				(1) 100	7	700			
				700		5 500	300		1 500
	2 500		16 900	2 200		15 400	300	5	1 500

Coût approché appliqué aux sorties 6 000 UM
(en milliers d'UM)

Dates	Entrées			Sorties		Stocks	
	Quantité	Prix	Valeur	Quantité	Valeur	Quantité	Valeur
1	150	5	750			150	750
2	150	5	750			300	1 500
3	1 000	7	7 000			1 300	8 500
4				200	1 400	1 100	7 300
5				400	2 800	700	4 900
6	500	6	3 000			1 200	7 900
7	100	6	600			1 300	8 500
8				900	5 400	400	3 100
9	600	8	4 800			1 000	7 900
10				700	4 200	300	3 700
	2 500		16 900	2 200	13 200		(2)
			(2)		(2)		

(1) Exactitude des calculs. Les entrées moins les sorties donnent bien le solde du stock figurant en 3ème colonne, (ce qui est rarement obtenu par la méthode du C.U.M.P)
 $16\,900 - 13\,200 = 3\,700$

(2) La différence entre coûts réels et coûts théoriques s'élèvera à :

C.U.M.P calculé en fin de période : $6,760 \times 300 = 2\,028$

Coût théorique =

3.700 ←----

1 672 est à inscrire sur la fiche et doit être porté au compte "94" ou "971" de la C.A.E.

Remarque :

Si l'évaluation avait été faite au coût théorique appliqué aux entrées comme aux sorties, les résultats de calcul seraient :

$6,760 \times 300 = 2\,028$

6 x 300 = 1 800

228 de différence

Evaluation des stocks au bilan

Les règles d'évaluation des stocks au bilan trouvent leur source dans la réglementation fiscale d'une part, et dans le plan comptable général, d'autre part.

Règles générales d'évaluation

Les stocks sont évalués à leur coût direct d'achat ou de production (P.C.M) et en application du principe de prudence, si la valeur *actuelle* (cours du jour) à la date d'arrêté des comptes est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée.

Principes d'évaluation appliqués aux divers éléments du stock

- 1) Les coûts d'achat et de production sont fournis par la C.A.E.
- 2) A défaut de comptabilité analytique, les entreprises déterminent les coûts par des calculs ou évaluations statistiques (expression des plus vagues qui sous-entend que les entreprises peuvent reconstituer les coûts d'une manière extra-comptable).
- 3) Bien que les règles fiscales ne prévoient pas cette possibilité, les entreprises qui ne sont pas en mesure de déterminer ces coûts, peuvent prendre directement comme base d'évaluation des marchandises, produits intermédiaires et produits finis en stocks, le prix de vente ou cours du jour de l'inventaire sous déduction d'une décote forfaitaire (P.C.M).
- 4) *Conception fiscale de l'évaluation des stocks :*
La conception fiscale en ce qui concerne l'évaluation des stocks au bilan n'est pas très différente de celle retenue par le plan comptable.
Il s'agit toujours de la méthode du C.U.M.P mais son calcul n'est pas effectué sur la période correspondante à la durée de rotation des stocks, exprimée par le rapport suivant :

$$\frac{\text{Coût d'achat des marchandises vendues ou consommées}}{\text{Stock moyen}}$$

En période de hausse des prix, le coût unitaire moyen pondéré fiscal est inférieur au coût unitaire moyen pondéré comptable.

17. -

Les différentes méthodes de valorisation des coûts de sortie préconisées par le P.C.M sont :

1. Méthode de l'épuisement des stocks par ancienneté, dite "*du premier entré, premier sorti*" ou *FIFO*.
En fin de période, le solde en magasin correspond aux entrées les plus récentes. En cas de baisse continue des coûts, la méthode aboutit à obtenir des stocks évalués au plus bas prix et inversement, en cas de hausse des prix.
2. Méthode de l'épuisement des stocks dite "*du dernier entré, premier sorti*" ou *LIFO* (inverse de la précédente).
En fin de période, le solde en magasin correspond aux stocks les plus anciens. En cas de variation des cours, les prix de sortie suivent la tendance générale des prix.
3. Méthode du "*Coût Unitaire Moyen Pondéré*"
C'est celle préconisée par le P.C.M. Plusieurs variantes existent dans cette méthode :
 - a) coût moyen des (entrées + le stock initial) calculé après chaque entrée,
 - b) coût moyen des (entrées + le stock initial) calculé en fin de période,
 - c) coût moyen des entrées seules après chaque entrée ou en fin de période.

Avantages et Inconvénients des méthodes du P.C.M

C.U.M.P : Elle aboutit en période de fluctuation des prix à un étalement des variations constatées et par conséquent à un nivellement des prix et à un meilleur équilibre dans la détermination des coûts. Elle présente par contre l'inconvénient de nécessiter des calculs trop nombreux et assez fastidieux. Toutefois la mécanisation des services comptables permet d'éliminer cette difficulté.

F.I.F.O : Cette méthode présente de graves inconvénients en période de hausse des prix. En effet :

- les affectations aux coûts se font sur la base des prix les plus bas
- les stocks sont évalués aux prix les plus hauts.

Les coûts et prix de revient ainsi calculés ne tiennent pas compte des hausses récentes.

L.I.F.O : Elle est l'inverse de la précédente. Elle apparaît comme la plus satisfaisante en période de hausse de prix, puisqu'elle aboutit à une "actualisation des coûts". En effet :

- les affectations aux coûts se font sur la base des derniers prix, donc les plus élevés;
- les stocks sont évalués aux prix les plus bas, conformément à la "règle de prudence".

Cette méthode n'étant pas admise pour l'évaluation fiscale des stocks, est, malgré son intérêt, rarement utilisée.

Méthodes d'évaluation à des coûts différents des coûts réels

1. Les coûts approchés

L'emploi des coûts dits approchés appelés encore "théoriques" ou "forfaitaires" est destiné à faciliter le travail comptable. Ce procédé consiste à évaluer les sorties (quelquefois les entrées aussi) à des prix unitaires forfaitaires fixés à l'avance par référence à des prix voisins aux coûts moyens ou encore aux coûts des périodes précédentes ou aux coûts futurs prévisibles.

En fin de période, une correction est opérée pour rétablir globalement l'évaluation en coût réel.

Les systèmes préconisés par le plan comptable, permettent nous l'avons fait observer d'étaler et de niveler les variations des coûts au lieu de les suivre ou d'aller à leur rencontre comme c'est le cas des méthodes L.I.F.O et F.I.F.O, néanmoins tous ces procédés sont critiquables :

1. pour les nombreux calculs qu'ils occasionnent;
2. pour le retard qu'ils peuvent entraîner dans la tenue des comptes et dans le calcul des coûts.

L'utilisation des coûts approchés théoriques remédie à ces inconvénients :

1. le travail comptable est réduit au minimum
2. le chiffrage des sorties (comme des entrées) se trouve simplifié et est rendu immédiat (facture du fournisseur en retard, par exemple)

Il suffit en fin de période de déterminer le C.U.M.P réel et de corriger le solde du compte "Inventaire permanent". Cette correction en vue de rétablir l'évaluation en *coûts réels* ne doit pas affecter les calculs de coûts effectués. Pour cela, les différences globales doivent être portées à des comptes de résultats "Différences d'incorporation".

2. La méthode NIFO (Next In First Out)

Les deux bases utilisées sont :

- soit le prix de "la dernière facture",
- soit le prix de "la prochaine facture"

En fait, dans les deux cas, il s'agit d'une *réévaluation*.

Malheureusement, en ne réévaluant que les unités sorties, on fait subir incidemment à la valeur du stock une amputation égale à la réévaluation des sorties. Incontestablement, le système est erroné.

C'est pourquoi, il faut réévaluer l'ensemble des entrées, y compris le stock initial pour éviter l'inconvénient d'amputer fortement la valeur des existants en cas de hausse des cours. Les différences pourraient être, en comptabilité générale, affectées à un compte de "différence de réévaluation", en comptabilité analytique, à un compte de "différence d'incorporation".

3. Coûts préétablis, standards ou prévisionnels

Ces coûts relèvent des méthodes dites "d'exception" et trouvent leur plein usage dans le contrôle de gestion. Ils ont un objectif différent de celui des coûts approchés qui ne servent qu'à faciliter le travail comptable.

Ces coûts sont soit obtenus par l'analyse des résultats passés, soit estimés prévisionnellement par des procédés divers. Leur utilisation permet de mettre en relief par le contrôle, les différences qui apparaissent entre prévisions et réalisations. Ces coûts sont étudiés dans le cours de comptabilité analytique d'exploitation.

CHAPITRE 17

EMBALLAGES

1.-

214		10.1			
	400	MATERIEL D'EXPLOITATION		110 000	
		FOURNISSEURS			110 000
		Aubert, sa facture n° ...			
			♠		
400		FOURNISSEURS		110 000	
	405	EFFETS A PAYER			110 000
		Aubert, sa traite au 31 mars			
			15.1		
2168		EMBALLAGES RECUPERABLES IDENTIFIABLES		40 000	
	400	FOURNISSEURS			39 200
	776	ESCOMPTES OBTENUS			800
		Salah - facture n°...			
			20.1		
602		ACHATS EMBALLAGES PERDUS		45 000	
	550	BANQUES			44 550
	776	ESCOMPTE OBTENUS			450
		Chèque n°....			
			22.1		
602		ACHATS EMBALLAGES RECUPERABLES NON IDENTIFIABLES		60 000	
	550	BANQUES			58 200
	776	ESCOMPTES OBTENUS			1 800
		Chèque n°			
			28.1		
410		CLIENTS ORDINAIRES		122 000	
	700	VENTES DE MARCHANDISES			122 000
		Souleymane - Facture n° 75			
			♠		
415		EFFETS A RECEVOIR		122 000	
	410	CLIENTS ORDINAIRES			122 000
		Souleymane - ma traite au 31 mars			

2. -

4096		FOURNISSEURS, CREANCES POUR EMBALLAGES		50 000	
		ET MATERIELS A RENDRE			
	400	FOURNISSEURS			50 000
6020		ACHATS D'EMBALLAGES		269 700	
	5..	TRESORERIE			269 700
		(10 000 - 1 010) x 30			

Nombre d'emballages :

Boubacar ne devait comptabiliser dans son stock que les emballages dont il est propriétaire.
Le nombre d'emballages est donc $\frac{150\,000}{30} = 5\,000$

3. -

200 caisses produit A =	2 000 000 - 200 000 =	1 800 000
500 caisses produit B =	12 500 000 - 1 250 000 =	11 250 000
600 cartons produit C =	7 500 000 - 750 000 =	6 750 000
300 fûts produit D =	6 000 000 - 600 000 =	5 400 000

Valeur de consignation

Produit A =	400 000 (200 x 2 000)
Produit B =	1 250 000 (500 x 25 500)
Fûts produit D =	150 000 (300 x 500)
	<u>1 800 000</u>

Chez Moussa

600	ACHATS DE MARCHANDISES	25 200 000	
4096	FOURNISSEURS, EMBALLAGES CONSIGNES	1 800 000	
400	FOURNISSEURS		27 000 000

Chez Issa

410	CLIENTS	27 000 000	
700	VENTES DE MARCHANDISES		25 200 000
4196	CLIENTS, EMBAL. CONSIGNES		1 800 000
700	VENTES DE MARCHANDISES	506 250	
4196	CLIENTS EMBALLAGES CONSIGNES	100 000	
410	CLIENTS		606 250
	$(50 \times 10\,000 + 12\,500) - (562\,500) \times 10\% =$		
	$506\,250 - 50 \times 2\,000 = 100\,000$		
4196	CLIENTS, EMBALLAGES CONSIGNES	1 700 000	
410	CLIENTS		1 633 500
7063	BONIS SUR REPRISES		6 500
	D'EMBALLAGES CONSIGNES		
7065	VENTES D'EMBALLAGES		60 000

Chez Moussa

400	FOURNISSEURS	16 335 000	
6025	ACHATS D'EMBALLAGES CONSIGNES	60 000	
6203	MALIS SUR EMBALLAGES RESTITUES	6 500	
4096	FOURNISSEURS, CREANCES		17 000 000
	POUR EMBALLAGES A RENDRE		

4. -

320	EMBALLAGES PERDUS	15 000	
325	EMBALLAGES RECUPERABLES EN STOCK	125 000	
326	EMBALLAGES RECUPERABLES "SORTIS"	300 000	
4196	CLIENTS, EMBAL. CONSIGNES		440 000
	Réouverture des comptes		
602	ACHATS D'EMBALLAGES PERDUS	40 000	
6025	ACHATS D'EMBALLAGES RECUPERABLES	80 000	
4/5	TIERS OU FINANCIERS		120 000
	Sa facture n°...		
320	EMBALLAGES PERDUS	40 000	
325	EMBALLAGES RECUPERABLES	80 000	
6032	VARIATION DES STOCKS		120 000
	Bon de livraison		
400	FOURNISSEURS	2 400	
778	ESCOMPTE OBTENUS		2 400
410	CLIENTS	75 000	
4196	CLIENTS, EMBAL. CONSIGNES		75 000
4196	CLIENTS, EMBAL. CONSIGNES	50 000	
410	CLIENTS		40 000
7063	BONIS SUR EMBALLAGES		10 000
4196	CLIENTS, EMBALLAGES CONSIGNES	15 000	
7065	VENTES D'EMBALLAGES		15 000

5.-

1° - Chez Boubacar

2.6

410	CLIENTS ORDINAIRES	165 000	
700	VENTES DE MARCHANDISES		162 000
0)792	FRAIS A TRANSFERER		2 000
4196	CLIENTS, EMBAL. CONSIGNES		1 000
	Facture n° 10.6		
700	VENTES DE MARCHANDISES	20 000	
630	TRANSPORTS	1 000	
4196	CLIENTS, EMBALLAGES CONSIGNES	800	
410	CLIENTS ORDINAIRES		21 640
7063	BONIS SUR REPRISES EMBAL.		160
	Avoir n° ...		

2° - Chez Salah

		2.6		
600		ACHATS DE MARCHANDISES	164 000	
4096		Fournisseurs, emballages à rendre	1 000	
	400	Fournisseurs ordinaires		165 000
		Facture n° ...		10.6
0)630		TRANSPORTS	1 000	
	56	CAISSE		1 000
		Frais de port réglés en espèces à récupérer		12.6
400		Fournisseurs ordinaires	21 640	
6203		MALIS SUR EMBALLAGES	160	
	600	ACHATS DE MARCHANDISES		20 000
	0)792	Frais à transférer		1 000
	4096	Fournisseurs, emballages à rendre		800
		Avoir n° ...		

6. -

a) Chez le fournisseur - (Inventaire permanent)

4196		CLIENTS, EMBALLAGES CONSIGNES	2 000	
	7065	VENTES D'EMBALLAGES		2 000
		Ma facture n° ...		
8032		VARIATION DE STOCK D'EMBALLAGES	1 500	
	325	EMBALLAGES RECUPERABLES		1 500
		Bon de livraison		

b) Chez le Client

		1°)		
602		ACHATS D'EMBALLAGES	2 000	
	4096	Fournisseurs, emballages à rendre		2 000
		Ma facture		
	325	EMBALLAGES	2 000	
	6032	VARIATION DES STOCK D'EMBAL.		2 000
		Bon d'entrée		

2°)

602		ACHATS D'EMBALLAGES	2 000	
	4096	Fournisseurs, emballages à rendre		2 000
		EMBALLAGES RECUPERABLES	2 000	
	6032	VARIATION DES STOCK D'EMBALLAGES		2 000
0)648		PERTES D'ACTIF NON IMMOBILISE	2 000	
	325	EMBALLAGES RECUPERABLES		2 000

7. -

a) *Ecritures chez Brahim*

		25.1		
603	30	VARIATION DES STOCKS	120 000	120 000
		MARCHANDISES		
		Coût d'achat : $200\ 000 \times 60\% = 120\ 000$ UM		
		d°		
410	700	CLIENTS ORDINAIRES	224 000	200 000
	4196	VENTES DE MARCHANDISES CLIENTS, EMBAL. CONSIGNES		24 000
		Facture n°... 28.1		
603	325	VARIATION DES STOCKS D'EMBALLAGES	4 200	4 200
		EMBALLAGES RECUPERABLES		
		Coût d'achat : $5 \times 1\ 200 \times 70\% = 4\ 200$ UM		
		d°		
4196	410	CLIENTS EMBALLAGES CONSIGNES	24 000	15 000
	7065	CLIENTS ORDINAIRES		6 000
	7063	VENTES D'EMBAL. RECUPERABLES		3 000
		BONIS SUR REPRISES EMBAL.		
		15 X 200 UM		
		Reprise et facturation ferme non rendus		

b) *Ecritures chez Mohamed*

		25.1		
600	4096	ACHATS DE MARCHANDISES	200 000	
		FOURNISSEURS, EMBALLAGES A RENDRE	24 000	
	400	FOURNISSEURS		224 000
		Facture n°... 28.1		
400	602	FOURNISSEURS	15 000	
	0)648	ACHATS D'EMBALLAGES	4 800	
		PERTES D'ACTIF NON IMMOBILISE	1 200	
		(1 emballage détruit 1 x 1 200)		
6203	4096	MALIS SUR REPRISES D'EMBALLAGES	3 000	
		FOURNISSEURS, EMBALLAGES		
		A RENDRE		24 000
		Avoir		

CORRIGES DES EXERCICES

LIVRE DEUXIEME

INVENTAIRE ET DOCUMENTS DE SYNTHESE

CHAPITRE 1

LES TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE

2. -

1. *Différences entre les totaux des mouvements inscrits au débit et au crédit de la balance .*

a) Une des colonnes correspond au total du journal : cette colonne est juste.

La différence relevée dans l'autre colonne peut provenir :

- d'une erreur d'addition dans la balance
- d'une somme non enregistrée (la différence est en moins dans la balance)
- d'une somme enregistrée deux fois (la somme est en trop dans la balance)
- d'une somme mal enregistrée (pointage nécessaire)

b) Aucune des colonnes de la balance ne correspond au journal

Si la différence entre le journal et la balance se révèle être du même montant des deux côtés, mais en plus d'une part et en moins d'autre part, une somme a été reportée au grand livre dans la colonne contraire à son écriture (débit pour crédit et vice versa).

2. *Différences entre les soldes alors que les sommes s'avèrent conformes entre elles et au journal.*

Trois causes d'erreur sont possibles :

- ° erreur d'addition dans la balance
- ° solde mal déterminé (calculs à vérifier)
- ° erreur de report dans la balance qui correspond à un solde créditeur reporté dans la colonne débit (ou vice versa) : la différence entre les deux totaux divisée par deux permet de trouver ce solde.

5. -

1) *A l'ouverture*

Les stocks sont repris dans les écritures de réouverture en contrepartie des autres éléments du passif du bilan :

- Matières premières	120
- Fournitures consommables	35
- Produits finis	250

2) En cours d'exercice

6010	ACHATS DE MATIERES PREMIERES	750	
6012	ACHATS FOURNITURES CONSOMMABLES	220	
4/5	TIERS OU FINANCIERS		970
	Achats		
4/5	TIERS OU FINANCIERS	2450	
701	PRODUCTION VENDUE		2450
	Ventes		

3) En fin d'exercice

6031	VARIATION DES STOCKS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	155	
712	PRODUCTION STOCKEE	250	
310	MATIERES PREMIERES		120
312	FOURNITURES CONSOMMABLES		35
35	PRODUITS FINIS		250
	Annulation des stocks initiaux		
310	MATIERES PREMIERES	125	
312	FOURNITURES CONSOMMABLES	34	
35	FOURNITURES FINIS	260	
6031	VARIATION DES STOCKS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS		159
71	PRODUCTION STOCKEE		260
	Constatation des stocks de clôture		

Présentation des comptes "603", "71" et "82"

310/312 Matières et fournitures		6031 VARIATION DES STOCKS		310/312 Matières et fournitures	
120	120*		125*		* 125
35	35*		34*		* 34
(Stocks initiaux)		(Virement pour solde des comptes 310/312)		(Constatation des stocks de clôture)	
		S.C	4		
			159		159
35 Produits finis		71 PRODUCTION STOCKEE		35 Produits finis	
250	250*		260*		* 260
(Stock initial)		(Virement pour solde du compte 35)		(Constatation du stock final)	
		S.C	10		
			260		260

82 RESULTATS			
'6010'	750	2450	'701'
'6012'	220	10	'71'
'6031'	-4		
S.C	1494		
	2460	2460	

6. -

1) A l'ouverture de l'exercice, les stocks initiaux sont débités dans les comptes de magasin

2) En cours d'exercice

6010	ACHATS DE MATIERES PREMIERES	750	
6012	ACHATS DE FOURNITURES CONSOMMABLES	220	
4/5	TIERS OU FINANCIERS		970
	<u>Achats</u>		
310	MATIERES PREMIERES	750	
312	FOURNITURES CONSOMMABLES	220	
35	PRODUITS FINIS	1750	
6031	VARIATION DES STOCKS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS		970
41	PRODUCTION STOCKEE		1750
	<u>Entrées de matières premières et autres approvisionnements</u>		
6031	VARIATION DES STOCKS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	960	
71	PRODUCTION STOCKEE	1738	
310	MATIERES PREMIERES		745
312	FOURNITURES CONSOMMABLES		215
35	PRODUITS FINIS		1738
	<u>Sorties de magasin</u>		
4/5	TIERS OU FINANCIERS	2450	
701	PRODUCTION VENDUE		2450
	<u>Ventes</u>		

3) En fin d'exercice

6031	VARIATION DES STOCKS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	6	
71	PRODUCTION STOCKEE	2	
312	FOURNITURES CONSOMMABLES		6
35	PRODUITS FINIS		2
	<u>Ecart d'inventaire</u>		
	Fournitures consommables	Théorique 40	
		Réel 34	
	Produits finis	Théorique 262	
		Réel 260	

Dans le système d'inventaire comptable permanent, les différences de stock donnent lieu à enregistrement (écriture ci-dessus).

Dans le système de l'inventaire intermittent cet enregistrement n'a pas de sens; il suffit de porter dans les comptes de stocks la valeur des existants réels.

310 Matières premières		
Si	120	745 Sorties
Entrées	750	
	870	745
	Stock final 125	

312 Fournitures consommables		
Si	35	215 Sorties
Entrées	220	6 Diff. d'inv.
	255	221
	Stock final 34	

35 Produits finis		
Si	250	1 738 Sorties
Entrées	1 750	2 Diff. d'inv.
	2 000	1 740
	Stock final 260	

6031 Variation des stocks		
	960	970
	6	
	966	970
	S.C : 4 (Diminution de charges)	

71 Production stockée		
	1 738	1 750
	2	
	1 740	1 750
	S.C : 10 (Produits)	

82 Résultats		
6010	750	2 450 *701*
6012	220	10 *71*
603	-4	
	966	2 460
	S.C : 1 494 (Bénéfice)	

8.-

Notre comptabilité			
Solde à nouveau	1 445 615	Agios bancaires	8 134
Coupons encaissés	24 600	Commissions 4 ^e trim.78	13 200
Virt. client (A)	57 400	Domiciliation du 31/12	266 741
		Solde	1 239 540
	1 527 615		1 527 615

Leur comptabilité			
Chq n° 6341	25 890	Solde à nouveau	1 365 230
Chq n° 6343	99 800		
Solde	1 239 540		
	1 365 230		1 365 230

Ecritures de régularisation

635	SERVICES BANCAIRES	13 200	
672	INTERETS COMPTES COURANTS ET DEPOTS	8 134	
405	EFFETS APAYER	266 741	
550	BANQUES		288 075
550	BANQUES	82 000	
410	CLIENTS		57 400
771	REVENUS DES COUPONS		24 600

9. -

La non concordance provient de 5 250 dans "notre comptabilité"
et de 16 800 dans le relevé bancaire. En effet :

54 894	76 944
<u>5 250</u>	<u>-16 800</u>
60 144	60 144

Notre comptabilité			
Solde à nouveau	59 750	Commissions	280
Intérêts créditeurs	4 140		
	<u>63 890</u>	<i>Solde</i>	<u>63 610</u>
			63 890

Leur comptabilité			
		Solde à nouveau	113 356
Domiciliation	49 746		
	<u>63 610</u>	<i>Solde</i>	<u>113 356</u>
	113 356		113 356

550		BANQUES	4 140	
	77	PRODUITS FINANCIERS		4 140
		Intérêts en notre faveur		
635		SERVICES BANCAIRES	280	
	550	BANQUES		280
		Commissions		

10. -

Notre comptabilité			
Solde à nouveau	251 619	Régu. Chq. n° A201525	270
Intérêts	943	Frais achat titres	1 050
		Commissions escompte	369
		Commissions du mois	562
		Retour impayé	10 560
		Frais de retour	375
	<u>252 562</u>	<i>Solde</i>	<u>239 376</u>
			252 562

Leur comptabilité			
Nos chèques :		Solde à nouveau	233 652
n° A2 01523	13 065	Remise à l'encaissement	
n° A2 01526	12 465	non créditée	31 254
	<u>239 376</u>	<i>Solde</i>	<u>264 906</u>
	264 906		264 906

550	BANQUES	943	
77	PRODUITS FINANCIERS		943
	Intérêts en notre faveur		
400	FOURNISSEURS	270	
410	CLIENTS (Impayé)	10 560	
6354	FRAIS SUR EFFETS	375	
6355	FRAIS SUR ACHAT DE TITRES	1 050	
6351	COMMISSIONS BANCAIRES	931	
550	BANQUES		13 186

11. -

Notre comptabilité			
Solde à nouveau	838 780	Agios remise du 14/12	1 230
Intérêts	3 145	Chèque n° 615	900
		Effet impayé	35 200
		Frais de retour	1 250
		Commissions du mois	1 875
		Frais sur achat de titres	3 500
		<i>Solde</i>	797 970
	<u>841 925</u>		<u>841 925</u>

Leur comptabilité			
Chèque n° 613	43 550	Solde à nouveau	778 840
Chèque n° 616	41 500	Chèque non encaissé	104 180
<i>Solde</i>	797 970		
	<u>883 020</u>		<u>883 020</u>

550	BANQUES	3 145	
77	PRODUITS FINANCIERS		3 145
400	FOURNISSEURS (Mohamed)	900	
410	CLIENTS (Impayé)	35 200	
6354	FRAIS SUR EFFETS	1 250	
6355	FRAIS SUR ACHATS DE TITRES	3 500	
6351	COMMISSIONS BANCAIRES	1 230	
672	INTERETS DES COMPTES COURANTS ET DEPOTS	1 875	
550	BANQUES		43 955
	Régularisation		

12. -

Notre comptabilité			
Solde à nouveau	774 160	Domiciliation	
Coupons	7 800	525000+50000+200000 =	775 000
		Commissions	840
		Solde	6 120
	<u>781 960</u>		<u>781 960</u>

Leur comptabilité			
Chèque	10 000	Solde à nouveau	16 120
Solde	6 120		
	<u>16 120</u>		<u>16 120</u>

550	BANQUES		7 800	
771	REVENUS DES TITRES			7 800
	Son versement			
400	FOURNISSEURS		775 000	
550	BANQUES			775 000
	Chèque n° 404			
635	COMMISSIONS		840	
550	BANQUES			840

13. -

Notre comptabilité			
Solde à nouveau	654 100	Frais sur achat de titres	1 250
Coupons	22 000	Commissions	11 100
		Effets domiciliés	51 000
Virement Boubacar	60 000	Solde	672 750
	<u>736 100</u>		<u>736 100</u>

Leur comptabilité			
Chq n° 429	2 200	Solde à nouveau	695 750
Chq n° 430	20 300		
Régul. chq n° 428	500		
Solde	672 750		
	<u>695 750</u>		<u>695 750</u>

550	BANQUES		82 000	
410		CLIENTS		60 000
771		REVENUS DES TITRES		22 000
400	FOURNISSEURS		500	
635	SERVICES BANCAIRES		11 100	
405	EFFETS A PAYER		51 000	
550		BANQUES		62 600

CHAPITRE 2

LES AMORTISSEMENTS

1.-

Tableau des amortissements

Situations et Mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties au cours de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Camion (15.3.84 au 31.12.84)		$4800000 \times 25 \times 9,5$ 1200 (-) 950 000		950 000

680	2815	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS AMORTIS. DU MAT. DE TRANSPORT Dotation de l'exercice	950 000	950 000
-----	------	--	---------	---------

2.-

$$\text{Annuité} : \frac{X \cdot 28}{12} = 2\,800\,000 \quad \longleftrightarrow \quad X = \frac{2\,800\,000 \cdot 12}{28} = 1\,200\,000$$

680	2815	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS AMORTIS. DU MAT. DE TRANSPORT Dotation de l'exercice	1 200 000	1 200 000
-----	------	--	-----------	-----------

N.B. : Le taux d'amortissement relatif à ce type d'immobilisation est fixé à 25% par le fisc. L'entreprise qui ne se conforme pas à cette prescription perd définitivement le droit de déduire la fraction des amortissements différés irrégulièrement.

3.-

$$\text{Taux} = \frac{100}{4} = 25\%$$

$$\text{Annuité} = V_0 \cdot t = \frac{6\,000\,000 \times 25}{100} = 1\,500\,000$$

$$\text{Durée de l'amortissement} = \frac{\Sigma \text{Amortissements}}{\text{Annuité}} = \frac{3\,000\,000}{1\,500\,000} = 2 \text{ ans}$$

Date d'acquisition = 1er janvier 1982

4.-

$$\text{Durée probable d'utilisation} = \frac{1\,000\,000 \times 18}{250\,000 \times 12} = 72 \text{ mois ou 6 ans}$$

N.B. : 18 mois correspondant à une dépréciation de 250 000 UM

6.-

$$\text{a) Taux d'amortissement} = \frac{\text{Annuité}}{\text{Valeur d'origine}} \times 100 = \frac{1\,550\,000}{12\,400\,000} \times 100 = 12,5$$

$$\text{Durée d'amortissement} = \frac{\Sigma \text{ Amortissements}}{\text{Annuité}} = \frac{5\,425\,000}{1\,550\,000} = 3,5 \text{ ans}$$

b) Date d'acquisition : 1er juillet 1975

7.-

Tableau des amortissements au 31.12.82

Situations et Mouvements	A	B	C	D
	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent.	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations cédées au cours de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Rubriques				
.....
.....
Camion	3 000 000	800 000	3 800 000	néant
.....
.....
TOTAUX	.....	.....	.....	.....

4/5		TIERS OU FINANCIERS		5 730 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT			5 730 000
		Ecriture erronée du comptable			
	215	MATERIEL DE TRANSPORT		5 730 000	
	4/5	TIERS OU FINANCIERS			5 730 000
		Annulation de l'écriture erronée de l'article 1.5.82			
	84	RESULTAT DE CESSIION		12 000 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT			12 000 000
		Sortie de matériel			

2815	AMORTISSEMENTS MATERIEL DE TRANSPORT	3 800 000	
84	RESULTAT DE CESSION		3 800 000
	Annulation des amortissements		
4/5	TIERS OU FINANCIERS	5 730 000	
84	RESULTAT DE CESSION		5 730 000
	Règlement du matériel (vente)		

8. -

1) Matériel d'exploitation

$$a) \text{Durée} = \frac{\text{Valeur d'origine} \times \text{nombre d'années amorties}}{\sum \text{Amortissements}} = \frac{6\,400\,000 \times 2,25}{1\,800\,000} = 8 \text{ ans}$$

$$b) \text{Taux} = \frac{100}{\text{Durée}} = \frac{100}{8} = 12,5\%$$

2) Matériel de transport

$$\text{Prix d'acquisition du camion} = (4\,830\,000 + 1\,200\,000) - 3\,600\,000 = 2\,430\,000$$

$$\text{Cumul des amortissements} = 4\,830\,000 - 3\,210\,000 = 1\,620\,000$$

Soit X % le taux

$$X\% \times 2\,430\,000 \times \frac{40}{12} = 1\,620\,000 \quad \text{---->} \quad X = \frac{1\,620\,000 \times 1\,200}{2\,430\,000 \times 40} = 20\%$$

Remarque : Taux non conforme au taux fiscal en vigueur

680	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	1 422 500	
2814	AMORTIS. MAT. D'EXPLOITATION		800 000
2815	AMORTIS. MAT. DE TRANSPORT		622 500
	Dotation de l'exercice		
4/5	TIERS OU FINANCIERS	1 200 000	
215	MATERIEL DE TRANSPORT		1 200 000
	Ecriture erronée du comptable		
215	MATERIEL DE TRANSPORT	1 200 000	
84	RESULTAT DE CESSION		1 200 000
	Règlement/Régl. écriture erronée		
84	RESULTAT DE CESSION	2 430 000	
215	MATERIEL DE TRANSPORT		2 430 000
	Sortie de matériel		
2815	AMORTISSEMENTS MATERIEL DE TRANSPORT	1 822 500	
84	RESULTAT DE CESSION		1 822 500
	Régularisation après inventaire		

9. -

A la fin de l'exercice le camion détruit et totalement amorti ne doit plus figurer au bilan

2815		AMORTISSEMENTS MATERIEL DE TRANSPORT	1 850 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT		1 850 000
		Sortie du camion du patrimoine par suite de destruction		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	400 000	
	56	CAISSE		400 000
		Acquisition de la voiture d'occasion		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	2 040 000	
	550	BANQUES		1 000 000
	405	EFFETS A PAYER		1 040 000
		Acquisition de la camionnette		
680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	1 366 000	
	2815	AMORTIS. MAT. DE TRANSPORT		1 366 000
		Dotation de l'exercice		

10. -

Année (n)

680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	100	
	28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILIS.		100
		Amortissement à la clôture		

Année (n+1)

0)680		DOTATION EXCEPTIONNELLE AUX AMORTISSEMENTS	188	
		$300 - (12 + 100) = 188$		
	28	AMORTISSEMENTS DES IMMOBILIS.		188
		Amortissement exceptionnel par suite de destruction		
28		AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	300	
	21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES		300
		Virement pour solde de l'immobilisation détruite		

11. -

606		ACHATS DE FOURNITURES DE BUREAU	15 700	
	400	FOURNISSEURS		15 700
		Facture n°		
216		MATERIEL DE BUREAU	850 000	
	400	FOURNISSEURS		850 000
		Facture n° ...		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	1 646 000	
	550	BANQUES		1 646 000
		Chèque n° ...		

12. -

680	280	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	2685000	
	2805	AMORT. FRAIS ETABLISSEMENT		400000
	2812	AMORTISSEMENTS BREVETS		200000
	2814	AMORTIS. CONSTRUCTIONS		425000
	2815	AMORTIS. MATERIEL EXPLOITATION		1060000
	2818	AMORTIS. MATERIEL TRANSPORT		425000
	2816	AMORTIS. INSTALLATIONS, AGENTS		77000
		AMORTIS. MATERIEL BUREAU		98000
		Dotation de l'exercice		

13. -

$$a) \text{Taux} = \frac{385\,000 \times 1}{100} = 48\,125 \quad t = \frac{48\,125 \times 100}{385\,000} = 12,5$$

$$b) \text{Durée } d = \frac{\text{Amortissements}}{\text{Annuité}} = \frac{144\,375}{48\,125} = 3 \text{ ans}$$

Date d'acquisition du matériel = 1er janvier 1978

680	2814	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	48 125	
		AMORTIS. MAT. D'EXPLOITATION		48 125
		Dotation de l'exercice		

14. -

a) Valeur d'origine = Valeur résiduelle + Cumul des amortissements

- Matériel d'exploitation

$$V_0 - \frac{(V_0 \times 12,5) \times 2}{100} = 768\,000$$

$$\longleftrightarrow 100 V_0 - 25 V_0 = 768\,000 \longleftrightarrow V_0 = \frac{768\,000}{75} = 1\,024\,000$$

- Matériel de transport

$$V_0 - \frac{V_0 \times 25 \times 3}{100} = 1\,080\,000 \longleftrightarrow 100 V_0 - 75 V_0 = 1\,080\,000$$

$$V_0 = \frac{1\,080\,000}{25} = 4\,320\,000$$

b) Montant des amortissements :

- Matériel d'exploitation : $1\,024\,000 - 768\,000 = 256\,000$ - Matériel de transport : $4\,320\,000 - 1\,080\,000 = 3\,240\,000$

680	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS		1 208 000	
2814		AMORTIS. MAT. D'EXPLOITATION		128 000
2815		AMORTIS. MAT. DE TRANSPORT		1 080 000
	Dotation de l'exercice			
214	MATERIEL D'EXPLOITATION		256 000	
215	MATERIEL DE TRANSPORT		3 240 000	
2814		AMORTIS. MAT. D'EXPLOITATION		256 000
2815		AMORTIS. MAT. DE TRANSPORT		3 240 000

16. -

- taux d'amortissement constant $\frac{100}{5} = 20$
- taux d'amortissement dégressif $20\% \times 2 = 40\%$

Tableau d'amortissements

Années	Valeur comptable nette	Amortis. dégressif	Valeur nette comptable fin d'exercice	Nombre d'années restant	Amortissement linéaire
1	2	3	4	5	2/4
1980	300 000	40 000	260 000	5	15 000
1981	260 000	104 000	156 000	4	65 000
1982	156 000	62 400	93 600	3	52 000
1983	93 600	37 440	49 800	2	46 800
1984	46 800	18 720	0	1	46 800

Remarques

- 1° Ce n'est qu'à partir de 1983 que l'annuité constante (46 800) devient supérieure à l'annuité dégressive (37 440); donc à partir de cette date l'annuité constante sera appliquée jusqu'à la fin du tableau.
- 2° Il faut noter que le bien sera amorti en fait en 4 ans 4 mois puisque l'entreprise commence son calcul à partir du 1er septembre 1980 et le terminera le 31 décembre 1984.

Comparaison des deux modes de calcul

Années	Linéaire	Dégressif
1980	20 000	40 000
1981	60 000	104 000
1982	60 000	62 400
1983	60 000	46 800
1984	60 000	46 800
1985	40 000	
	150 000	150 000
	Amortissement en 5 ans	Amortissement en 4 ans 4 mois

On remarque que l'amortissement dégressif permet de dégager plus rapidement les ressources utiles au remplacement des immobilisations.

L'amortissement dégressif à un caractère facultatif, aussi l'entreprise peut-elle déduire une annuité d'amortissement lorsque ses résultats sont faibles.

17. -

1°- Calcul de la première annuité

a) Première annuité d'amortissement linéaire minimale

- Taux linéaire $100 : 10 = 10 \%$
- Annuité afférente à l'exercice complet
 $240\ 000 \times 10 \% = 24\ 000$
- Annuité ajustée "prorata temporis"
 $\frac{24\ 000 \times 18 \text{ jours}}{360} = 1\ 200$

b) Première annuité d'amortissement dégressif

- Taux dégressif : $10 \% \times 2,5 = 25 \%$
- Annuité afférente à l'ensemble de l'exercice
 $240\ 000 \times 25 \% = 60\ 000$
- Annuité ajustée prorata temporis
 $\frac{60\ 000 \times 2}{12} = 10\ 000$

2° - Calcul des annuités suivantes

Principe

A la clôture de chacun des exercices suivants celui de l'acquisition, le montant de l'annuité d'amortissement est, sous réserve du cas où des amortissements ont été différés à la clôture d'exercices antérieurs, déterminé comme suit :

a) en ce qui concerne l'amortissement linéaire, en appliquant à la valeur d'origine, le taux fixé en fonction de la durée probable de ladite immobilisations soit : $240\ 000 \times 10 \% = 24\ 000$ UM pendant 9 exercices consécutifs. La dernière annuité sera égale à la valeur résiduelle de l'immobilisation :

Valeur d'acquisition	240 000
(-) 1ère annuité prorata temporis	1 200 (-)
(-) Annuités complètes de 9 exercices	216 000 (-)
Dernière annuité =	22 800

b) en ce qui concerne l'amortissement dégressif, le calcul s'effectue en appliquant le taux déterminé ci-dessus à la valeur résiduelle comptable de l'immobilisation.

Les annuités dégressives susceptibles d'être calculées sont les suivantes :

A la clôture de l'exercice	Montant de l'annuité d'amortissement	Valeur résiduelle comptable
1979	$240\ 000 \times 25\% \times 2/12 =$ 10 000	230 000
1980	$230\ 000 \times 25\% =$ 57 500	172 500
1981	$172\ 500 \times 25\% =$ 43 125	129 375
1982	129 375.....	

et ainsi de suite

Cependant l'application intégrale de la règle de l'amortissement dégressif, s'opposerait en fait, à l'amortissement total de l'immobilisation.

C'est pourquoi, sous réserve de situations particulières des entreprises ayant pratiqué, à la clôture de certains exercices, des amortissements inférieurs à l'amortissement linéaire, les entreprises ont la possibilité de compléter "à plein" l'amortissement de chaque immobilisation à la clôture de l'exercice en cours à la date d'expiration de la durée normale de ladite immobilisation.

Cette solution aboutirait, toutefois, à retenir, pour la dernière année, un amortissement supérieur à celui pratiqué au cours d'années antérieures.

Une telle conception est contraire au principe de la dégressivité de l'amortissement, aussi il est dit que lorsque l'annuité dégressive d'amortissement calculée sur la valeur résiduelle comptable, s'avère, à la clôture d'un exercice, *inférieure* à l'annuité correspondant au quotient de cette valeur résiduelle par le nombre d'années d'utilisation restant à courir à compter de l'ouverture dudit exercice, l'entreprise peut faire état d'un amortissement égal à cette dernière annuité. L'exercice d'acquisition est, pour ce calcul, décompté pour une année entière.

Si la période restant à courir ne correspond pas à un nombre exact d'années, il convient pour l'application de ces dispositions, de retenir le nombre entier d'années immédiatement supérieur.

Tableau des annuités dégressives

Années	Valeur résiduelle comptable en début d'exercice	Amortissements dégressifs	Valeur résiduelle en fin d'exercice	Nbre d'années restant à courir	Amortissements constants
1	2	3	4	5	6
1979	200 000	10 000	230 000	10	1 200
1980	230 000	57 500	172 500	9	25 555
1981	172 500	43 125	129 375	8	21 562
1982	129 375	32 344	97 031	7	18 482
1983	97 031	24 258	72 773	6	16 172
1984	72 773	18 193	54 580	5	14 555
1985	54 580	13 645	40 935	4	13 645
1986	40 935	10 234	27 290	3	13 645
1987	27 290	6 073	13 645	2	13 645
1988	13 645	3 411	0	1	13 645

* L'amortissement dégressif est calculé jusqu'à l'annuité 1985 (annuité dégressive = annuité constante). A partir de l'exercice 1986, l'entreprise devra pratiquer une annuité égale au quotient de la valeur

résiduelle comptable à l'ouverture de l'exercice 1986 par le nombre (égal à 3) des années d'amortissement restant à courir, soit $40\,935 : 3 = 13\,645$.

Tableau comparatif des 2 modes d'amortissements

<i>Années</i>	<i>Linéaire</i>	<i>Dégressif</i>
1979	1 200	10 000
1980	24 000	57 500
1981	24 000	43 125
1982	24 000	32 344
1983	24 000	24 258
1984	24 000	18 193
1985	24 000	13 645
1986	24 000	13 645
1987	24 000	13 645
1988	24 000	13 645
1989	22 800	13 645
	240 000 Amortissement en 10 ans	240 000 Amortissement en 9 ans 2 mois

On peut remarquer que l'amortissement dégressif permet de dégager plus rapidement les ressources utiles au renouvellement des immobilisations.

Remarques :

a) Exercice d'une durée inférieure ou supérieure à 12 mois

L'annuité d'amortissement calculée ci-dessus, (autre que la 1^{ère}) concerne des exercices de 12 mois. Si un exercice est d'une durée inférieure ou supérieure à 12 mois, l'annuité devra être selon le cas réduite ou augmentée.

Si par exemple, un exercice devait se poursuivre exceptionnellement sur 15 mois, l'entreprise serait autorisée à pratiquer au titre de celui-ci, une annuité égale au 15/12 de l'annuité normale.

b) Cession d'immobilisations en cours d'exercice

En matière d'amortissement dégressif comme en matière d'amortissement linéaire, rien ne s'oppose à ce que l'entreprise qui cède l'immobilisation amortissable au cours d'un exercice, prélève à la date de la cession, sur les résultats du dit exercice, l'amortissement correspondant à la période d'utilisation de l'immobilisation.

Il faut toutefois noter que ce prélèvement d'amortissement vient augmenter d'autant la plus value de cession, ce qui ôte à une telle déduction l'essentiel de son intérêt. Cet intérêt subsiste néanmoins pour des entreprises qui peuvent conformément à l'article 11 du C.G.I. solliciter l'exonération de la plus-value, sous condition de rempli.

CHAPITRE 3

PROVISIONS

1.-

685		DOTATION AUX PROVISIONS	32 000	
	39	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		32 000
		Moins-value probable		
	39	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	8 000	
	0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		8 000
		Ajustement en baisse		

Extrait du bilan 31/12 (n+1)

ACTIF

	Brut	Amortis. & Provisions	Net	Totaux partiels
.....				
Valeur d'exploitation				
30 Marchandises	670 000	24 000	646 000	
.....				
	670000	24000	646000	646 000

2.-

687		DOTATION AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	50 000	
	1901	PROVISIONS POUR LITIGES		50 000
		Dotation au 31.12.(n)		
	0)6507	INDEMNITES DE PREAVIS ET DE LICENCIEMENT	45 000	
		BANQUES		45 000
	550	Règlement par chèque le 5.7.(n+1)		
	1901	PROVISIONS POUR LITIGES	50 000	
	0)787	REPRISES SUR PROVISIONS		50 000

3.-

		31.12.(n)		
687		DOTATION AUX PROVISIONS	250 000	
	197	PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		250 000
		1.000.000 à répartir sur 4 ans		
		31.12.(n+1)		
	687	DOTATION AUX PROVISIONS	250 000	
	197	PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		250 000

687		31.12.(n+2)			
	197	DOTATION AUX PROVISIONS		250 000	
		PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES			250 000
687		31.12.(n+3)			
	197	DOTATION AUX PROVISIONS		250 000	
		PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES			250 000
621		(n+4) 1er cas			
	4/5	TRAVAUX D'ENTRETIEN ET DE REPARATION TIERS OU FINANCIERS		1 030 000	1 030 000
		Mémoire entrepreneur			
197		PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		1 000 000	
	0)787	REPRISES SUR PROVISIONS			1 000 000
		Annulation de la provision devenue sans objet			
621		(n+4) 2e cas			
	4/5	TRAVAUX D'ENTRETIEN ET DE REPARATION TIERS OU FINANCIERS		948 000	948 000
		Mémoire de l'entrepreneur			
197		PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		1 000 000	
	0)787	REPRISES SUR PROVISIONS			1 000 000
		Annulation provision devenue sans objet			

4.-

687		31.12(n)			
	1904	DOTATION AUX PROVISIONS		80 000	
		PROVISIONS POUR AMENDES			80 000
		Pénalité probable			
0)667		7.1.(n+1)			
	43	PENALITES ET AMENDES FISCALES		78 000	
		ETAT			78 000
		Avertissement reçu			
43		ETAT		78 000	
	550	BANQUES			78 000
		Chèque n°			
1904		PROVISIONS POUR AMENDES		80 000	
	0)787	REPRISES SUR PROVISIONS			80 000
		Annulation provision constituée			

5.-

685					
	491	DOTATION AUX PROVISIONS		77 000	
		PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS			77 000
		Abdallah créance 187 000 - recouvrement 50 000			
		137 000 - Provision initiale 60 000 = 77 000 à provisionner			

0)646		CREANCES IRRECOUVRABLES	56 000	
	412	CLIENTS DOUTEUX		56 000
		Créance non réglée, irrécouvrable		
	491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS	40 000	
	0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		40 000

6.-

	412	CLIENTS DOUTEUX	163 000	
	410	CLIENTS ORDINAIRES		160 000
	685	DOTATION AUX PROVISIONS	115 500	
	491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS		115 500
		Moins-value probable		
0)646		CREANCES IRRECOUVRABLES	60 000	
	412	CLIENTS DOUTEUX		60 000
		Client douteux, insolvable		
	491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS	60 000	
	0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		60 000
		Annulation de la provision devenue sans objet		
5/		TRESORERIE	31 200	
	412	CLIENTS DOUTEUX		31 200
		Règlement effectué par clients B et C		
	419	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	25 500	
	0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		25 500
		Régularisation des provisions		

7.-

	685	DOTATION AUX PROVISIONS	575 000	
	2905	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DU FONDS DE COMMERCE		500 000
	1901	PROVISIONS POUR LITIGES		75 000
		Moins-value sur fonds commercial et provision pour litiges		

8.-

	685	DOTATION AUX PROVISIONS	14 000	
	491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS		14 000
		Réajustement de la provision 92 000 - 78 000		
0)646		CREANCES IRRECOUVRABLES	180 000	
	410	CLIENTS		180 000
		Créance irrécouvrable		
0)646		CREANCES IRRECOUVRABLES	153 000	
	412	CLIENTS DOUTEUX		153 000
		Virement du solde irrécouvrable		
	491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS	100 000	
	0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		100 000
		Solde de la provision		

9. -

1er cas : Provision insuffisante (règlement pour solde 40 000)

491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	50 000	
0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		50 000
	Annulation de la provision devenue sans objet		
550	BANQUES	40 000	
0)646	CREANCES IRRECOUVRABLES	60 000	
412	CLIENTS DOUTEUX		100 000
	Liquidation de la créance		

2ème cas : Provision suffisante (règlement pour solde 50 000)

491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	50 000	
0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		50 000
	Annulation de la provision		
550	BANQUES	50 000	
0)646	CREANCES IRRECOUVRABLES	50 000	
412	CLIENTS DOUTEUX		100 000
	Liquidation de la créance		

3ème cas : Provision exagérée (règlement pour solde 70 000)

491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	50 000	
0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		50 000
	Annulation de la provision		
550	BANQUES	70 000	
0)646	CREANCES IRRECOUVRABLES	30 000	
412	CLIENTS DOUTEUX		100 000
	Liquidation de la créance		

10.-

685	DOTATION AUX PROVISIONS	439 800	
2905	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES VALEURS INCORPOR. IMMOBILISEES		412 500
491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS		27300
	Dotation de l'exercice		
412	CLIENTS DOUTEUX	54600	
410	CLIENTS		54600
	Créances d'un recouvrement douteux		
687	DOTATION AUX PROVISIONS	58000	
1901	PROVISIONS POUR LITIGES		58000
687	DOTATION AUX PROVISIONS	30000	
197	PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		30000
	90 000 UM à répartir en 3 exercices		

Ecritures relatives à l'aval donné :

Les opérations d'engagement en raison de leur nature particulière sont regroupées dans le P.C.M dans la classe 0. Leur emploi est tout à fait facultatif. Si l'entreprise utilise ces comptes, on aura :

1. Au moment de l'aval

.0909	.0900	DEBITEUR X ... PAR AVAL	8 000	
		AVAL, CAUTION, GARANTIES DONNEES		8 000
		Avalisation de signature débiteur X		

2. Lorsque l'entreprise se substitue au bénéficiaire de l'aval

.0900	46	AVAL, CAUTION, GARANTIES DONNEES	8 000	
		CREANCIERS DIVERS		8 000
		Mise en demeure de paiement		
	46	CREANCIERS DIVERS	8 000	
	550	BANQUES		8 000
		Remboursement effectif		
	46	X ... DEBITEUR	8 000	
	.0909	DEBITEUR X ... PAR AVAL		8 000
		Enregistrement de la créance sur		

Le montant des engagements sont mentionnés sur une ligne spéciale au pied du bilan.

3. Constitution de la provision

685	491	DOTATION AUX PROVISIONS	4 000	
		PROVISION POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS		4 000
		8 000 x 50 %		

11.-

1er cas

687	1901	DOTATION AUX PROVISIONS	100 000	
		PROVISIONS POUR LITIGES		100 000
		Provision pour litiges		
0)6507	5/	INDEMNITES DE PREAVIS ET DE LICENCIEMENT	100 000	
		TRESORERIE		100 000
		Condamnation		
	1901	PROVISIONS POUR LITIGES	100 000	
	0)787	REPRISES SUR PROVISIONS		100 000
		Solde de la provision		

2ème cas

687	1901	DOTATION AUX PROVISIONS	100 000	
		PROVISIONS POUR LITIGES		100 000

0)6507	20/5(n+1)	INDEMNITES DE LICENCIEMENT	150 000	
5/		TRESORERIE		150 000
1901	Exécution de la condamnation	PROVISIONS POUR LITIGES	100 000	
0)787		REPRISES SUR PROVISIONS		100 000

3ème cas

687		DOTATION AUX PROVISIONS	100 000	
0)6507	1901	PROVISIONS POUR LITIGES		100 000
5/		INDEMNITES DE LICENCIEMENT	60 000	
		TRESORERIE		60 000
1901	Exécution de la condamnation	PROVISIONS POUR LITIGES	100 000	
0)787		REPRISES SUR PROVISIONS		100 000

12.-

687	31/12(n)	DOTATION AUX PROVISIONS	1 500 000	
197		PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		1 500 000
687	Pour mémoire 31/12(n+1)	DOTATION AUX PROVISIONS	1 500 000	
197		PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES		1 500 000
	Ajustement en hausse			

1er cas

0)621	15/9(n+2)	TRAVAUX D'ENTRETIEN ET DE REPARATION	3 000 000	
550		BANQUES		3 000 000
197	Notre chèque n°	PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	3 000 000	
0)787		REPRISES SUR PROVISIONS		3 000 000

2ème cas

0)621	15/9(n+2)	TRAVAUX D'ENTRETIEN ET DE REPARATION	2 000 000	
550		BANQUES		2 000 000
197	Chèque n°	PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	3 000 000	
0)787		REPRISES SUR PROVISIONS		3 000 000
	Solde de la provision constituée			

3ème cas

0)621	15/9(n+2)	TRAVAUX D'ENTRETIEN ET DE REPARATION	3 800 000	
550		BANQUES		3 800 000
197	Chèque n°	PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	3 000 000	
0)787		REPRISES SUR PROVISIONS		3 000 000
	Annulation de la provision			

13.-

0)646		CREANCES IRRECOURVABLES	21 224	
	412	CLIENTS DOUTEUX		21 224
		Règlement pour solde client A		
410		CLIENTS	23 000	
	0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		23 000
		Solde de la provision constituée		
		31.12.(n)		
685		DOTATION AUX PROVISIONS	88 090	
	491	(B) PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS		18 090
	491	(C) PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS		70 000
		Moins-value probable		

14.-

Cours d'évaluation au bilan $875\ 000/200 = 4\ 375$
 Il ya lieu de constater une provision pour dépréciation de 200 $(4\ 375 - 4\ 250) = 250\ 000$

685		DOTATION AUX PROVISIONS	25 000	
	297	PROVISIONS POUR DEPRECIATION TITRES DE PARTICIPATION		25 000

* Aucune écriture à passer pour constater la plus-value des titres immobilisés.

0)6507		INDEMNITES DE PREAVIS ET DE LICENCIEMENT	130 000	
	5/	TRESORERIE		130 000
		Règlt indemnité de licenciement		
1901		PROVISIONS POUR LITIGES	100 000	
	0)787	REPRISES SUR PROVISIONS		100 000
		Annulation de la provision constatée antérieurement		

Etat des créances douteuses

Clients	Créances douteuses	Provisions constituées	Règlements	Observations
1/ Amadou	150 000	100 000	90 000	Pour solde de tout compte
2/ Mohamed	210 000	110 000	170 000	Pour solde de tout compte
3/ Moussa	60 000	20 000	15 000	75% du solde perdu
<i>Total</i>	420 000	230 000	275 000	

550		BANQUES	275 000	
	412	CLIENTS DOUTEUX		275 000
		Règlement des clients douteux		
491		PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES CLIENTS	210 000	
	0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		210 000
		Annulation provision constituée		

0)646		CREANCES IRRECOUVRABLES	100 000	
	412	CLIENTS DOUTEUX		100 000
		Pertes sur créances : Amadou - 150000-90000=60000) Mohamed- 210000-170000=40000)		
685		DOTATION AUX PROVISIONS	13 750	
	491	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		13 750
		Réajustement de la provision sur Moussa 75% du solde - 45 000 x 75% = 33 750 - 20 000		
685		DOTATION AUX PROVISIONS	50 000	
	39	PROVISIONS P/ DEPREC. DES STOCKS		50 000
		Dépréciation stock (1 000 000 - 950 000)		

CHAPITRE 4

LA REALISATION D'ELEMENTS D'ACTIF

2. -

84	50	RESULTATS DE CESSION	200 000	
		VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		200 000
		Valeur d'entrée des titres cédés		
550		BANQUES	202 200	
0)635		COMMISSIONS BANCAIRES	12 300	
	84	RESULTATS DE CESSION		225 000
		Avis de crédit		
84		RESULTATS DE CESSION	12 300	
0)792		FRAIS A TRANSFERER		12 300
		Transfert des frais de cession		

Extraits du tableau des résultats

Débit		Crédit	
84. RESULTATS DE CESSION		84. RESULTATS DE CESSION	
Valeur des éléments cédés	200 000	Produits de cession des éléments de l'actif	225 000
Frais annexes de cession transférés	12 300	Amortissements correspondants aux éléments cédés	
Solde créditeur : PLUS-VALUE	2 700	Solde débiteur : MOINS-VALUE	
Total	225 000	Total	225 000

3. -

a)

215	550	MATERIEL DE TRANSPORT	1 040 000	
		BANQUES		1 040 000
		Chèque n° ...		
621	550	ENTRETIEN ET REPARATION	96 000	
		BANQUES		96 000
		Réparation véhicule		
680	2815	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	130 000	
		AMORTISSEMENTS MAT. TRANSPORT		130 000
		Dotation complémentaire de 6 mois : $1\,040\,000 \times 0,25 \times 6/12$		
680	2815	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	260 000	
		AMORTISSEMENTS MAT. TRANSPORT		260 000
		Dotation de l'exercice		

b) Cession d'immobilisation

84		RESULTAT DE CESSION	1 040 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT		1 040 000
		Sortie de véhicule		
2815		AMORTISSEMENTS MATERIEL DE TRANSPORT	390 000	
	84	RESULTAT DE CESSION		390 000
		Annulation amortissements : $1040000 \times 18 / 12 = 390\ 000$		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	2 400 000	
	550	BANQUES		1 800 000
	84	RESULTAT DE CESSION		600 000
		Chèque n°....		
680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	600 000	
	2815	AMORTISSEMENTS MAT. TRANSPORT		600 000
		Dotation de l'exercice : $2\ 400\ 000 \times 25/100 = 600\ 000$		

4.-

84		RESULTAT DE CESSION	1 200 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT		1 200 000
		Sortie de véhicule		
2815		AMORTISSEMENTS MATERIEL DE TRANSPORT	900 000	
	84	RESULTAT DE CESSION		900 000
		Annulation des amortissements		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	1 425 000	
	550	BANQUES		750 000
	84	RESULTAT DE CESSION		675 000
		Entrée du nouveau véhicule		

5.-

680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	3 780 000	
	2815	AMORT. MATERIEL TRANSPORT		1 980 000
	2816	AMORT. MATERIEL BUREAU		1 800 000
		Dotation de l'exercice (y compris le véhicule cédé)		
	84	RESULTAT DE CESSION	800 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT		800 000
		Sortie du véhicule		
2815		AMORTISSEMENTS MATERIEL DE TRANSPORT	480 000	
	84	RESULTAT DE CESSION		480 000
		Solde des amortissements sur véhicule cédé		
4/5		TIERS ET FINANCIERS	280 000	
	84	RESULTAT DE CESSION		280 000
		Règlement de cession		

6. -

840 PLUS-VALUES DE CESSION	
Vo =	
1 500 000	Prix cession =
	2 000 000
<hr/>	
	Plus-value = 500 000

849 MOINS-VALUES DE CESSION	
Vo =	
10 000 000	Amortissements =
	3 250 000
	Prix cession =
	6 600 000
<hr/>	
	Moins-value = 750 000

7.-

a) Taux d'amortissement = x

$$\begin{array}{r} \text{(total des amortissements au 31/12/74 = } \\ 536\,000 \text{) } \\ + 242\,000 \text{) } \end{array} \begin{array}{r} 778\,000 \\ - 449\,500 \\ \hline 328\,500 \end{array}$$

Total amortissements machines

1971	1972	1973	1974	
536 000 x 4/12	+ 536 000 x	536 000 x	+ 536 000 x	
		242 000 x 8/12	+ 242 000 x	=
536 000 x 4/12	+ 242 000 x 8/12	+ 1 608 000 x	+ 242 000 x	= 328 500
536 000 x 1/3	+ 242 000 x 2/3	+ 1 850 000 x		= 328 500
536 000 x	+ 484 000 x	+ 5 550 000 x		= 985 500
	6 570 000 x	= 985 500 x		= 0,15
		6 570 000		

Amortissements totaux :	première machine	= 268 000	} 328 500
	seconde machine	= 60 500	

b) Cession de la première machine par échange

Amortissement complémentaire de la machine pour les 4 mois de l'année 1975

$$536\,000 \times 0,15 \times 4/12 = 26\,300.$$

$$\text{Total des amortissements : } (536\,000 \times 0,15 \times 3) + (536\,000 \times 0,15 \times 4/12) = 294\,800$$

(Voir plus loin "c" écriture de dotations aux amortissements)

214	MATERIEL D'EXPLOITATION	650 000	
550	BANQUES		300 000
84	RESULTAT DE CESSION		350 000
	Acquisition de la 3ème par échange avec la 1ère machine		
2814	AMORTIS. MATERIEL D'EXPLOITATION	294 800	
84	RESULTAT DE CESSION		294 800
	Reprise amortissements première machine		
84	RESULTAT DE CESSION	536 000	
214	MATERIEL D'EXPLOITATION		536 000
	Sortie de la première machine		

c) Ecriture d'amortissements

680	2814	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS AMORT. MATERIEL D'EXPLOITATION Dotation totale de l'exercice - Dotation compl. machine 1 : $536\ 000 \times 0,15 \times 4/12 = 26\ 800$ - Dotation machine 3 : $650\ 000 \times 0,15 \times 8/12 = 65\ 000$ - Dotation machine 2 : $242\ 000 \times 0,15 = 36\ 300$	128 100	128 100
-----	------	--	---------	---------

Tableau des amortissements au 31/12/74

Situations et Mouvements	A	B	C	D
	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties au cours de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Rubriques				
Immobilis. corporelles				
- Machine 1	268 000	26 800	26 800	294 800
- Machine 2	60 500	36 800		96 800
- Machine 3		65 000		65 000
TOTAL	328 500	128 100	26 800	456 600

8.-

Situations et Mouvements	A	B	C	D = A+B-C
	Montant des amortissements précédents	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations cédées en cours d'exercice	Cumul des amortissements en fin d'exercice
Rubriques				
Matériel et outillage	1 000 000	1 450 000	1 250 000	1 200 000
Voiture	250 000	187 500	437 500	-
Camion	375 000	750 000	-	1 125 000
TOTALX	1 625 000	2 387 500	1 687 500	2 325 000

Résultat de cession

Résultat de cession	=	Prix de cession	-	(Valeur d'origine - Amortissements)	
Pour l'auto	=	750 000	-	(1 000 000 - 437 500)	= 187 500
Pour le matériel et outillage	=	3 500 000	-	(5 000 000 - 1 250 000)	= 250 000

214		MATERIEL D'EXPLOITATION	5 000 000	
215		MATERIEL DE TRANSPORT	1 000 000	
	100	CAPITAL		6 000 000
		Ouverture		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	3 000 000	
	550	BANQUES		1 500 000
	46	DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS		1 500 000
		Acquisition du véhicule		
680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	1 625 000	
	2814	AMORTIS. MAT. EXPLOIT.		1 000 000
	2815	AMORTIS. MAT. TRANSPORT		625 000
84		RESULTAT DE CESSION	5 000 000	
	214	MATERIEL D'EXPLOITATION		5 000 000
		Sortie du matériel		
2814		AMORTISSEMENTS MATERIEL D'EXPLOITATION	1 250 000	
	84	RESULTAT DE CESSION		1 250 000
		Annulation des amortissements		
214		MATERIEL D'EXPLOITATION	8 000 000	
	550	BANQUES		8 000 000
		Entrée du nouveau matériel		
84		RESULTAT DE CESSION	1 000 000	
	214	MATERIEL DE TRANSPORT		1 000 000
		Sortie du matériel de transport		
2815		AMORTISSEMENTS MATERIEL DE TRANSPORT	437 500	
	84	RESULTAT DE CESSION		437 500
		Solde des amortissements		
550		BANQUES	750 000	
	84	RESULTAT SUR CESSION		750 000
			
680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	2 387 500	
	2815	AMORT.MATERIEL TRANSPORT		937 500
	2814	AMORT.MATERIEL D'EXPLOIT.		1 450 000
		Dotation de l'exercice		

9.-

1) Date de création de l'entreprise

Total des amortissements des frais d'établissement au 31/12/75
(la balance présentée le 31.12.76 étant avant inventaire) = 612 000

soit x le nombre d'années d'amortissement sachant que le taux est de 20 %

$$680\,000 \cdot 0,20 \cdot X = 612\,000 \quad \longleftrightarrow \quad X = \frac{612\,000}{136\,000} = 4,5 \text{ ans}$$

Date de création = 30 juin 1971 ou 01.07.71

2) Ecritures d'inventaire

680	280	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	68 000		
		AMORTIS. FRAIS D'ETABLISSEMENT			68 000
		Dotation de l'exercice			
6507	550	INDEMNITES ET PREAVIS DE LICENCIEMENT	4 200 000		
		BANQUES			4 200 000
		Exécution de la condamnation			
1901	0)787	PROVISIONS POUR LITIGES	5 000 000		
		REPRISES SUR PROVISIONS			5 000 000
		Solde de la provision constituée			

3) Ecritures de redressement relatives au matériel cédé

a) détermination du montant des amortissements du matériel cédé

Total des immobilisations au 30.06.71

Σ Amortissements	= 50 400 000
Amortissements cession	= <u>19 800 000</u>
	30 600 000

MATERIEL DE TRANSPORT			
Total des immob. du 30.6.71	56 000 000		
Acquis le 1.7.76	25 000 000	4 000 000	Cession 1.5.76
		77 000 000	Solde de la balance
	<u>81 000 000</u>	<u>81 000 000</u>	

$$V_0 = \frac{\Sigma \text{Amortissement}}{t \cdot d} = \frac{30\,600\,000}{25 \cdot 4,5} = 34\,000\,000$$

d'où total des immobilisations = 22 000 000 + 34 000 000 = 56 000 000

Vérification

$$56\,000\,000 \cdot 4,5 \cdot X = 50\,400\,000 \quad \leftarrow \text{-----} \rightarrow \quad X = \frac{50\,400\,000}{56\,000\,000} = 0,2$$

550	215	BANQUES	4 000 000		
		MATERIEL DE TRANSPORT			4 000 000
		Ecriture erronée du comptable			

680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	1 466 666	
	2815	AMORTISSEMENTS MAT. TRANSPORT		1 466 666
		Amortissement complémentaire 2 % x 4 mois x 22 000 000		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	4 000 000	
	84	RESULTAT DE CESSION		4 000 000
		Redressement écriture erronée		
84		RESULTAT DE CESSION	22 000 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT		22 000 000
		Sortie du matériel		
2815		AMORTISSEMENTS MATERIEL DE TRANSPORT	21 266 666	
		(19 800 000 + 1 466 666) Amortissement complémentaire		21 266 666
	84	RESULTAT DE CESSION		
		Solde du compte amortissements		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	25 000 000	
	4/5	TIERS OU TRESORERIE		25 000 000
		Acquisition d'un véhicule neuf		
680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	5 900 000	
		25 000 000 x 0,2 x 6/12 = 2 500 000		
		34 000 000 x 0,2 x 6/12 = 3 400 000		
	2815	AMORTISSEMENTS MAT. TRANSPORT		5 900 000

215 MAT. DE TRANSPORT	
56 000 000	22 000 000
25 000 000	4 000 000
4 000 000	
85 000 000	26 000 000
SD = 59 000 000 soit 25 000 000	
(+) 34 000 000	

2815 AMORT. MAT. TRANSPORT	
	50 400 000
	1 466 666
21 266 666	5 900 000
21 266 666	57 766 666
SC = 36 500 000	

4) Provision pour dépréciation des titres

Prix d'acquisition	Cours moyen
3 750 000 ----->	4 500 000
<u>4 050 000</u> ----->	<u>3 360 000</u>
7 800 000	7 860 000

685	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	690 000	
	4050000-3360000 = 690000		
297	PROVISIONS P/ DEPREC. DES TITRES		690 000

5)

4686	PRODUITS D'INTERETS COURUS ET NON ECHUS	160 000	
	77 PRODUITS FINANCIERS		160 000

84 RESULTAT DE CESSION	
Vo = 22 000 000	4 000 000 Prix de cession
	21 266 666 Amortissements

22 000 000	25 266 666
SC = PV = 3 266 666	

11.-

680	28	DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	180 000	
		AMORTISSEMENTS DES IMMOBILIS.		180 000
		(750 000 - 400 000)		
		Matériel : 350 000 x 20% = 70 000		
		Mobilier : 900 000 x 10% = 90 000		
		Matériel cédé: 400 000 x 20% x 3/12 = 20 000		
5/	84	COMPTES FINANCIERS	170 000	
		RESULTAT DE CESSION		170 000
		Cession du matériel		
84	84	RESULTAT DE CESSION	400 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT		400 000
		Sortie du matériel		
28	84	AMORTISSEMENTS	260 000	
		RESULTAT DE CESSION		260 000
		240 000 + 20 000		
		Annulation des amortissements du matériel cédé		
850	1500	ENGAGEMENT DE REINVESTIR	30 000	
		PLUS-VALUE DE CESSION A REINVESTIR		30 000
		Engagement de réinvestissement		
		Exonération de la plus value sous condition de emploi		
		Montant de l'engagement :		
		400 000 + 30 000 = 430 000		

Tableau des résultats (ex.11)

DEBIT				CREDIT			
N° Ctes		Exploitation	Hors Exploitation	Totaux	N° Ctes		Totaux
80	Marge brute				80	Marge brute	
	Marchandises et variation stocks	1 204 125		1 204 125		Ventes	2 094 560
	<i>S.C : Marge brute</i>	890 435		890 435			2 094 560
	Total	2 094 560		2 094 560		Sous Total	2 094 560
81	Valeur ajoutée				81	Valeur ajoutée	
62	Charges externes liées à l'investis.	88 110		88 110		Virement du 80	890 435
63	Charges externes liées à l'activité	151 090		151 090			890 435
	<i>S.C : V.A</i>	651 235		651 235		Sous Total	890 435
	Total	890 435		890 435			
82	Résultat d'exploitation et H.E.				82	Résultat d'exploitation et H.E.	
65	Frais de personnel	144 560		144 560		Virement du 81	651 235
66	Impôts et taxes	7 075		7 075		Produits et profits divers	6 050
67	Charges financières	135		135		Intérêts	630
68	Dotations aux amortissements	1 800		1 800			630
	<i>S.C : Résultat d'exploitation</i>	504 345		504 345		Totaux	657 915
	Totaux	657 915		3 642 910			3 642 910
84	Résultat sur cession				84	Résultat sur cession	
	Valeur des éléments cédés			400 000		Produit de cession des éléments de l'actif	170 000
	<i>S.C : Plus-value de cession</i>			30 000		Amortissements relatifs aux éléments cédés	260 000
	Total			430 000		Total	430 000
85	Résultat avant impôt				85	Résultat avant impôt	
	Engagement de réinvestir			30 000		Résultat exploitation	504 345
	<i>S.C : Bénéfice avant impôt</i>			504 345		Plus-value de cession	30 000
	Total			534 345		Total	534 345
87	Résultat de la période				87	Résultat de la période	
86	Impôt sur le résultat			201 738		Bénéfice avant impôt	504 345
	<i>S.C : Résultat net de la période</i>			302 607			
	TOTAL			504 345		TOTAL	504 345

CHAPITRE 5

REGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. -

600		ACHATS DE MARCHANDISES	450 000	
6331		HONORAIRES	180 000	
	408	Fournis, factures non parvenues		630 000
652		CHARGES SOCIALES ET DE PREVOYANCE	150 000	
	448	SECURITE SOCIALE		150 000
4097		FOURNISSEURS, R.R.R. A OBTENIR	40 000	
	742	R.R.R. OBTENUS		40 000
480		CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	60 000	
	6012	ACHATS MAT. & FOURN. CONSOMMABLES		40 000
	623	PRIMES D'ASSURANCE		20 000
418		CLIENTS, FACTURES A ETABLIR	600 000	
	701	PRODUCTION VENDUE		600 000

2.-

a)

6507		INDEMNITES DE PREAVIS ET DE LICENCIEMENT	93 000	
	550	BANQUES		93 000
1901		PROVISIONS POUR LITIGES	10 000	
	0)787	REPRISES SUR PROVISIONS		10 000

b)

680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	4 400	
	280	AMORTIS. FRAIS D'ETABLISSEMENT		4 400
		Annuité = 44 000 x 20% = 8 800		
		Somme des amortissements pratiqués = 39 600 soit pour 4,5 ans		
		Dotation de l'exercice = 44 000 x 20% x 6/12 = 4 400		

c)

2052		FONDS COMMERCIAL	6 800	
	4/5	TIERS OU FINANCIERS		6 800
		Ecriture erronée		
214		MATERIEL D'EXPLOITATION	6 800	
2052		FONDS DE COMMERCE	13 200	
		Correction de l'écriture		

d)

550		BANQUES	200 000	
	215	MATERIEL DE TRANSPORT		200 000
		Pour mémoire : écriture fautive du comptable		
215		MATERIEL DE TRANSPORT	200 000	
	84	RESULTAT DE CESSION		200 000
		Régularisation écriture erronée - prix de cession		

Le camion étant complètement amorti ne figure plus dans la balance.

680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	600 000	
	2815	AMORTISSEMENTS MAT. TRANSPORT		600 000
		$2\,400\,000 \times 25\% = 600\,000$		

e)

771		REVENUS DES TITRES	27 500	
	481	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		27 500
		$600\,000 \times 2,75\% \times 2 = 33\,000$		

f)

480		CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 000	
	623	PRIMES D'ASSURANCE		8 000

3. -

480		CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	11 800	
	632	FRAIS POSTAUX		5 800
	662	ENREGISTREMENT ET TIMBRES		6 000
670		INTERETS DES EMPRUNTS	17 500	
	4686	INTERETS COURUS ET NON ECHUS		17 500
6060		FOURNITURES NON STOCKABLES	25 500	
632		FRAIS POSTAUX	11 500	
	468	CHARGES A PAYER		37 000

CHAPITRE 6

LES TABLEAUX DES RESULTATS

4.-

601 ACHATS MAT. PREM.		603 VARIATION DES STOCKS		606 FOURN. NON STOCKABLES	
4 840 000		5 129 000	5 429 000	410 000	
1 050 000		4 620 000	3 935 000		
160 000		980 000	712 000		
3 820 000					SD = 410 000
	SD = 9 670 000		SD = 653 000		
9 670 000	9 670 000	10 729 000	10 729 000	410 000	410 000

(0)62 CELI- H.E		62 CELI		63 CELA	
25 000		80 000		205 000	
		180 000		45 000	
		147 000		37 000	
	SD = 25 000	120 000		180 000	
			SD = 407 000		SD = 467 000
25 000	25 000	407 000	407 000	467 000	467 000

64 CHARGES & PERTES DIV.		0(64) CHARGES & PERT. DIV. H.E		65 FRAIS DE PERSONNEL	
20 000		52 000		2 316 000	
				450 000	
				20 000	
	SD = 20 000		SD = 52 000		SD = 2 786 000
20 000	20 000	52 000	52 000	2 786 000	2 786 000

66 IMPOTS ET TAXES		(0)66 IMPOTS ET TAXES H.E		68 DOTAT. AUX AMORTS	
112 000		18 000		1 200 000	
12 000		15 000			
	SD = 124 000		SD = 33 000		SD = 1 200 000
124 000	124 000	33 000	33 000	1 200 000	1 200 000

67 CHARGES FINANCIERES		(0)67 CHARGES FINANCIERES H.E		70 PRODUCTION VENDUE	
27 000		17 500			14 820 000
51 000					1 212 000
	SD = 78 000		SD = 17 500	SC =	3 120 000
				19 152 000	
78 000	78 000	17 500	17 500	19 152 000	19 152 000

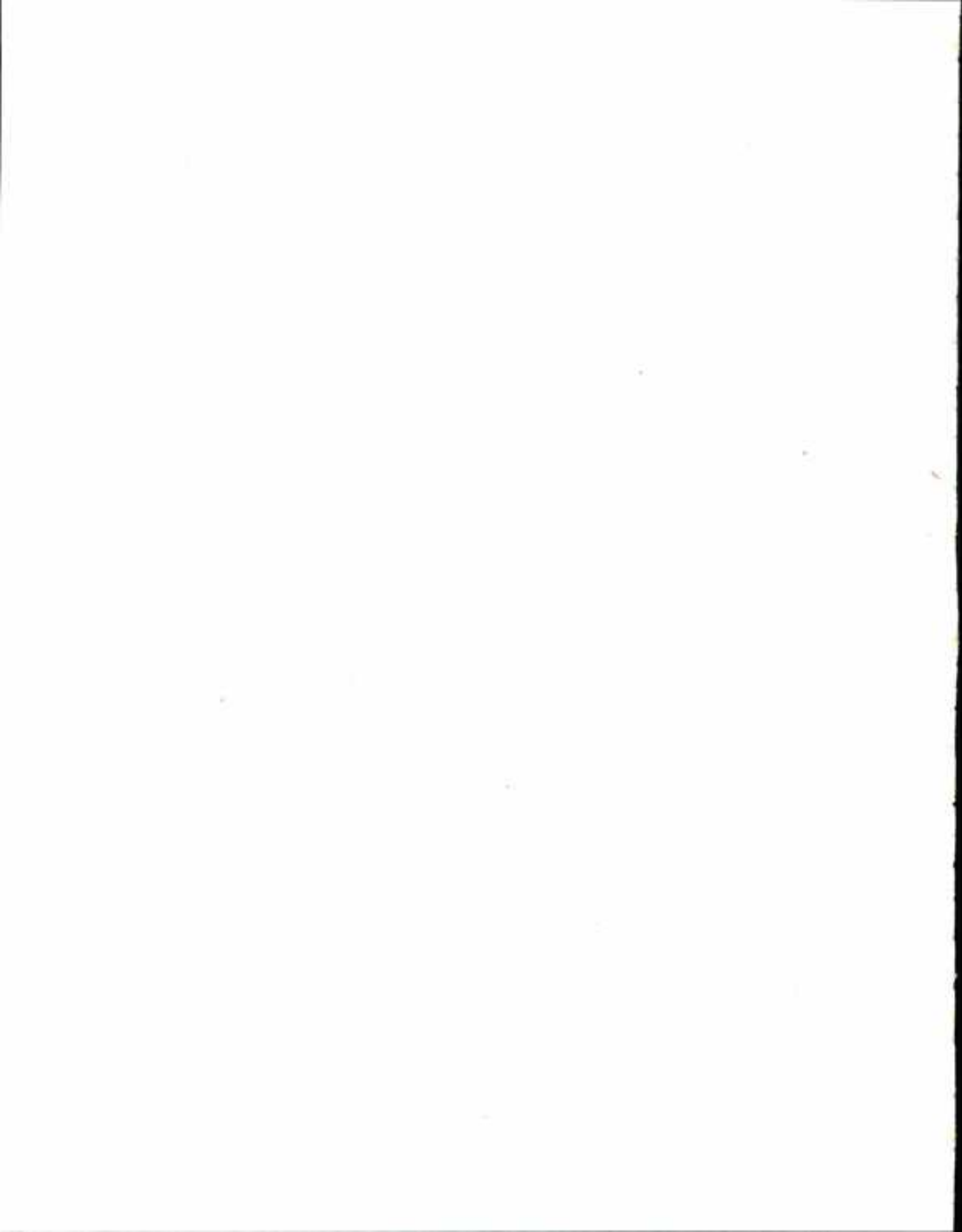
71 DESTOCKAGE		74 PRODUITS ET PROFITS DIVERS	(0)74 PERT. & PROF. DIV. H.E	
12 128 000	8 984 000		82 000	400 000
3 267 000	4 230 000			
	410 000			
	SD=1 771 000	SC = 82 000		SC= 400 000
15 395 000	15 395 000	82 000	82 000	400 000 400 000

77 PRODUITS FINANCIERS	
	12 500
	42 000
SC = 54 500	
54 500	54 500

215 MATERIEL TRANSPORT	2815 AMORT. MAT.TRANSP.	84 RESULTAT CESSION	
3 200 000	2 240 000	V.O =	700 000
		3 200 000	2 240 000
			SD = 260 000
Soldé	Soldé	3 200 000	3 200 000

Tableau des résultats (ex.4)

N° Cptes	DEBIT	Exploitation		Total	N° Cptes	CREDIT	Exploitation		Total
			Hors Exploitation					Hors Exploitation	
	Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation					Détermination des résultats d'exploitation et hors exploitation			
601	Coût d'achat des marchandises vendues	9 670 000		9 427 000					
603	Variation des stocks	(-) 653 000			70	Ventes et production vendue	19 152 000		
606	Fournitures non stockables	(+) 410 000			71	Déstockage	-1 771 000		
	Consommations en provenance des tiers			899 000		Sous Total	17 381 000	-	17 381 000
62	Charges liées à l'investissement	407 000	25 000	432 000	74	Produits et profits divers	82 000	400 000	482 000
63	Charges liées à l'activité	467 000		467 000	77	Produits financiers	54 500	-	54 500
	Sous Total	10 301	25 000	10 326 000		TOTAL	17 517 000	400 000	17 917 500
64	Charges et pertes diverses	20 000	52 000	72 000					
65	Frais de personnel	2 786 000		2 786 000					
66	Impôts et taxes	124 000	33 000	157 000					
67	Charges financières	78 000	17 500	95 500					
68	Dotations aux amortissements & provisions	1 200 000		1 200 000					
	Solde créditeur	3 008 500	272 500	3 281 000					
	TOTAL	17 517 500	400 000	17 917 500					
	Détermination du résultat de cession d'éléments de l'actif					Détermination du résultat de cession d'éléments de l'actif			
	Valeur d'origine de l'élément cédé			3 200 000		Produit de cession			700 000
						Amortissements correspondants			2 240 000
						Moins-value de cession			260 000
	TOTAL			21 117 500		TOTAL			21 117 500



CHAPITRE 7

B I L A N

4.-

TABLEAU DES RESULTATS

N° des Cptes		D E B I T		
		Exploitation	Hors exploitation	Total
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)			
60	Coût d'achat des marchandises vendues			
	* Achats de marchandises			
	* Variation des stocks de marchandises (+ ou -)			
60 à 63	Consommations en provenance de tiers			
	* Achats de matières premières et autres approv. (éventuellement emballages)	23 059		23 059
	* Variation des stocks de mat. premières et autres approv. (et emballages)(+ou-)	-611		- 611
	* Achats d'approvisionnements non stockés	404		404
	* Achats de sous-traitance			
	* Charges externes liées à l'investissement	3 353	90	3 443
	* Charges externes liées à l'activité	3 207		3 207
	Sous Total : Consommations Intermédiaires	29 412		
64	Charges et pertes diverses	714		714
65	Frais de personnel	26 824		26 824
66	Impôts et taxes	1 444	56	1 500
67	Charges financières	939		939
68	Dotations aux amortissements et provisions	5 205	6	5 211
	Solde créditeur : BENEFICE	5 846	124	5 970
	TOTAUX	70 384	276	70 660
	DETERMINATION RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	Valeur des éléments cédés			600
	Frais annexes de cession transférés			
	Solde créditeur : PLUS-VALUE DE CESSION			60
	TOTAL			660
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)			
82	Résultat d'exploitation (solde débiteur)			
082	Résultat hors exploitation (solde débiteur)			
849	Moins-values de cession			
859	Engagement de réinvestir			
	Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT			6 030
	TOTAL			6 030
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)			
85	Perte avant impôt			
86	Impôt sur le résultat			2 453
	Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (bénéfice)			3 577
	TOTAL			6 030

TABLEAU DES RESULTATS

N° des Cptes		C R E D I T		
		Exploitation	Hors exploitation	Total
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)			
70	Ventes de marchandises et production vendue			
	* Ventes de marchandises			
	* Production vendue (produits finis, travaux, prestations de services)	65 395		65 395
	* Produits des activités annexes	3 400		3 400
71	Production stockée (ou déstockage)	935		935
72	Production de l'entreprise pour elle-même	218		218
	Sous Total : Productions	69 948		
74	Produits et profits divers			
76	Subventions d'exploitation (et d'équilibre)			
77	Produits financiers	436		436
78	Reprises sur amortissements et provisions		84	84
79	Frais à immobiliser ou à transférer		192	192
	Solde débiteur : PERTE			
	TOTAUX	70 384	276	70 660
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	Produits de cession des éléments de l'actif			274
	Amortissements correspondants aux éléments cédés			366
	Solde débiteur : MOINS-VALUE DE CESSION			
	TOTAL			660
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)			
82	Résultat d'exploitation (solde créditeur)			5 846
082	Résultat hors exploitation (solde créditeur)			124
840	Plus-values de cession			60
855	Réintégration des plus-values à réinvestir			
	Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT			
	TOTAL			6 030
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)			
85	Bénéfice avant impôt			6 030
	Solde débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (Perte)			
	TOTAL			6 030

A C T I F	Brut	Amortis. & provis.	Net	Totaux partiels
ACTIONNAIRES,CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE	2 200		2 200	2 200
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES				
- Frais immobilisés	350	70	280	
- Frais de recherche et développement				
- Valeurs incorporelles immobilisées				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
- Terrains	538		538	
- Constructions	8 823	500	8 323	
- Installations complexes spécialisées	16 230	15 810	2 420	
- Matériel d'exploitation	4 311	3 211	1 100	
- Matériel de transport	1 846	1 348	498	
- Matériel de bureau et informatique	806	260	546	
- Autres immobilisations corporelles	820	306	514	
IMMOBILISATIONS EN COURS	768		768	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
- Prêts et autres créances à long et moyen terme	67		67	
<i>dont partie à encaisser à - 1an</i>				
- Participations et titres immobilisés				
TOTAL	6 860	644	6 216	
VALEURS D'EXPLOITATION				
- Marchandises				
- Matières premières et autres approvisionnements	1 280		1 280	
- Emballages	22		22	
- En cours de production de biens (et services)	1 725		1 725	
- Produits intermédiaires				
- Produits finis	225	20	205	
- Produits résiduels				
TOTAL	3 252	20	3 232	3 232
VALEURS REALISABLES A C.T ET DISPONIBLES				
- Fournisseurs débiteurs	34		34	
- Clients et comptes rattachés	7 267	100	7 167	
- Personnel et comptes rattachés				
- Autres créances (Etat,organismes sociaux)				
- Associés, comptes courants, groupe				
- Débiteurs divers	1 301		1 301	
- Prêts à court terme				
- Valeurs mobilières de placement	3		3	
- Disponibilités	1 392		1 392	
TOTAL	9 997	100	9 897	9 897
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
- Charges constatées d'avance	14		14	
- Différences de conversion - Actif	48		48	
- Comptes d'attente et à régulariser				
TOTAL	62		62	62
TOTAL GENERAL				36 661

PASSIF	Net	Totaux Partiels
CAPITAL		
- Capital individuel ou social (dont versé:) (1)	11 600	
- Primes d'émission, d'apport, de fusion		
- Fonds de dotation		
RESERVES		
- Réserve légale	508	
- Réserves statutaires et contractuelles	4 042	
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
REPORT A NOUVEAU	433	
(solde débiteur ou solde créditeur)		
RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
- Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 577	
- Résultats nets des exercices antérieurs (Bénéfice ou Perte)		
TOTAL SITUATION NETTE : (2)	20 160	20 160
(Avant ou après répartition du résultat)		
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	2 700	
PLUS VALUES ET PROVISIONS REGLEMENTEES	1 000	
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
- Emprunts obligataires		
| Brut | Prime Rembt | Net |		
- Autres emprunts et dettes assimilées	3 946	
- Dettes rattachées à des participations dont partie à - 1 an		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	50	
TOTAL	7 696	7 696
DETTES A COURT TERME		
- Clients créditeurs	51	
- Fournisseurs et comptes rattachés	5 538	
- Personnel et comptes rattachés	130	
- Etat et autres collectivités publiques	2 522	
- Sécurité sociale et autres organismes sociaux	84	
- Associés- comptes courants- groupe	198	
- Crédoeurs divers		
- Emprunt à court terme		
- Concours bancaires courants		
TOTAL	8 523	8 523
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		
- Produits constatés d'avance	21	
- Différences de conversion - Passif	180	
- Comptes d'attente à régulariser	81	
TOTAL	282	282
TOTAL GENERAL		36 661

6. -

1°) Opérations sur titres

685	2972	DOTATIONS AUX PROVISIONS P/DEPREC. DES TITRES PROVISIONS DEPREC. TITRES IMMOB. 30 - 20 = 10 Complément de dotation	10	10
-----	------	--	----	----

2°) Provisions pour risques et charges

1901	PROVISIONS POUR RISQUES (LITIGES)	1	
0)787	REPRISES SUR PROVISIONS		1

3°) Stocks finals et " en cours"

685	DOTATION AUX PROVISIONS P/DEPREC. STOCKS	20	
395	PROVISIONS P/DEPREC. STOCKS		20
	50 x 40 % = 20		
391	PROVISIONS P/DEPREC. MATIERES PREMIERES	12	
0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		12

4°) Opérations avec l'étranger

550	BANQUES	15	
0)778	DIFFERENCES DE CHANGE		15
	215 - 200		
484	DIFFERENCES DE CONVERSION - ACTIF	42	
162	EMPRUNTS CCCE		42
	48 - 6 = 42		
687	DOTATION AUX PROVISIONS POUR RISQUES	42	
0)687	DOTATION AUX PROVISIONS POUR RISQUES	6	
1905	PROVISIONS POUR PERTES DE CHANGE		48
	48 et non 42 puisque l'entreprise a omis de constater la provision au cours de l'exercice précédent		
410	CLIENTS	30	
485	DIFFERENCES DE CONVERSION -PASSIF		30
	Gain latent de change = 180 - 150		

5°) Calcul de l'impôt

IMF = Chiffre d'affaires (1) x 1,5% = 65 395 x 1,5% = 988 | 6030 - 1 (Prov. litiges)
 +48 (Prov. p/perte de change) non déductibles
 +56 (pénalités)

BIC = Résultat fiscal de l'exercice x 40% = ----- 6133 x 40 % = 2 453

La dette à constater envers l'Etat au 31/12/83 est de 2 453

86	IMPOT SUR LES RESULTATS	2,453	
43	ETAT, IMPOTS ET TAXES		2,453

(1) Selon le P.C.M (page 192 du J.O n° 586 du 2/3/1983), "...le chiffre d'affaires s'entend du montant des affaires réalisées avec les tiers dans l'exercice des activités correspondant à l'exploitation normale et courante de l'entreprise...." En sont normalement exclus les produits perçus à titre accessoire : loyers, profits de change, revenus du portefeuille, commissions présentant un caractère occasionnel etc... Néanmoins l'administration fiscale serait fondée, pour le calcul de l'I.M.F et des T.C.A, de retenir une notion moins restrictive du chiffre d'affaires en y incluant tous les produits annexes réalisés par l'entreprise (compte "706") ainsi que les "livraisons à soi-même" inscrites au compte "72 Production de l'entreprise pour elle-même".

TABLEAU DES RESULTATS

N° des Cptes		D E B I T		
		Exploitation	Hors exploitation	Total
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)			
60	Coût d'achat des marchandises vendues			
	* Achats de marchandises			
	* Variation des stocks de marchandises (+ ou -)			
60 à 63	Consommations en provenance de tiers			
	* Achats de matières premières et autres approv. (éventuellement emballages)	23 059		23 059
	* Variation des stocks de mat. premières et autres: approv. (et emballages)(+ou-)	-611		-611
	* Achats d'approvisionnements non stockés	404		404
	* Achats de sous-traitance			
	* Charges externes liées à l'investissement	3 353	90	3 443
	* Charges externes liées à l'activité	3 207		3 207
	Sous Total : Consommations intermédiaires	29 412		
64	Charges et pertes diverses	714		714
65	Frais de personnel	26 824		26 824
66	Impôts et taxes	1 444	56	1 500
67	Charges financières	939		939
68	Dotations aux amortissements et provisions	5 205	6	5 211
	Solde créditeur : BENEFICE	5 846	124	5 970
	TOTAUX	70 384	276	70 660
	DETERMINATION RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	Valeur des éléments cédés			600
	Frais annexes de cession transférés			
	Solde créditeur : PLUS-VALUE DE CESSION			60
	TOTAL			660
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)			
82	Résultat d'exploitation (solde débiteur)			
082	Résultat hors exploitation (solde débiteur)			
849	Moins-values de cession			
859	Engagement de réinvestir			
	Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT			6 030
	TOTAL			6 030
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)			
85	Perte avant impôt			
86	Impôt sur le résultat			2 453
	Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (bénéfice)			3 577
	TOTAL			6 030

TABLEAU DES RESULTATS

N° des Cptes		C R E D I T		
		Exploitation	Hors exploitation	Total
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)			
70	Ventes de marchandises et production vendue			
	* Ventes de marchandises			
	* Production vendue (produits finis, travaux, prestations de services)	65 395		65 395
	* Produits des activités annexes	3 400		3 400
71	Production stockée (ou déstockage)	935		935
72	Production de l'entreprise pour elle-même	218		218
	<i>Sous Total : Productions</i>	69 948		
74	Produits et profits divers			
76	Subventions d'exploitation (et d'équilibre)			
77	Produits financiers	436		436
78	Reprises sur amortissements et provisions		84	84
79	Frais à immobiliser ou à transférer		192	192
	Solde débiteur : PERTE			
	TOTAUX	70 384	276	70 660
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	Produits de cession des éléments de l'actif			274
	Amortissements correspondants aux éléments cédés			386
	Solde débiteur : MOINS VALUE DE CESSION			
	TOTAL			660
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)			
82	Résultat d'exploitation (solde créditeur)			5 846
082	Résultat hors exploitation (solde créditeur)			124
840	Plus-values de cession			60
855	Réintégration des plus-values à réinvestir			
	Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT			
	TOTAL			6 030
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)			
85	Bénéfice avant impôt			6 030
	Solde débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE			
	(Perte)			
	TOTAL :			6 030

A C T I F	Brut	Amortis. & provis.	Net	Totaux partiels
ACTIONNAIRES,CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE	2 000		2 000	
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES				
- Frais immobilisés	350	70	280	
- Frais de recherche et développement				
- Valeurs incorporelles immobilisées				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
- Terrains	538		538	
- Constructions	8 823	500	8 323	
- Installations complexes spécialisées	18 230	15 810	2 420	
- Matériel d'exploitation	4 311	3 211	1 100	
- Matériel de transport	1 846	1 348	498	
- Matériel de bureau et informatique	806	260	546	
- Autres immobilisations corporelles	820	306	514	
IMMOBILISATIONS EN COURS	768		768	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
- Prêts et autres créances à L et M terme	67		67	
<i>dont partie à encaisser à - 1an</i>				
- Participations et titres immobilisés	6 860	644	6 216	
TOTAL	45 619	22 149	23 470	23 470
VALEURS D'EXPLOITATION				
- Marchandises				
- Matières premières et autres approv.	1 280		1 280	
- Emballages	22		22	
- En cours de production de biens (et services)	1 725		1 725	
- Produits intermédiaires				
- Produits finis	225	20	205	
- Produits résiduels				
TOTAL	3 252	20	3 232	3 232
VALEURS REALISABLES A C.T ET DISPONIBLES				
- Fournisseurs débiteurs	34		34	
- Clients et comptes rattachés	7 267	100	7 167	
- Personnel et comptes rattachés				
- Autres créances (Etat,organismes sociaux)				
- Associés, comptes courants, groupe				
- Débiteurs divers	1 301		1 301	
- Prêts à court terme				
- Valeurs mobilières de placement	3		3	
- Disponibilités	1 392		1 392	
TOTAL	9 997	100	9 897	9 897
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
- Charges constatées d'avance	14		14	
- Différences de conversion - Actif	48		48	
- Comptes d'attente et à régulariser				
TOTAL	62		62	62
TOTAL GENERAL				36 661

<i>P A S S I F</i>	Net	Totaux Partiels
CAPITAL		
- Capital individuel ou social (dont versé:) (1)	11 400	
- Primes d'émission, d'apport, de fusion		
- Fonds de dotation		
RESERVES		
- Réserve légale	508	
- Réserves statutaires et contractuelles	4 042	
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
REPORT A NOUVEAU	433	
(solde débiteur ou solde créditeur)		
RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
- Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 577	
- Résultats nets des exercices antérieurs (Bénéfice ou Perte)		
TOTAL SITUATION NETTE : (2)	20 160	20 160
(Avant ou après répartition du résultat)		
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	2 700	
PLUS VALUES ET PROVISIONS REGLEMENTEES	1 000	
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
- Emprunts obligataires		
| Brut | Prime Rembt | Net |		
- Autres emprunts et dettes assimilées	3 946	
- Dettes rattachées à des participations		
dont partie à payer à - 1 an <input type="checkbox"/>		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	50	
TOTAL	7 696	7 696
DETTES A COURT TERME		
- Clients créditeurs	51	
- Fournisseurs et comptes rattachés	5 538	
- Personnel et comptes rattachés	130	
- Etat et autres collectivités publiques	2 522	
- Sécurité sociale et autres organismes sociaux	84	
- Associés- comptes courants- groupe	198	
- Créiteurs divers		
- Emprunt à court terme		
- Concours bancaires courants		
TOTAL	8 523	8 523
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		
- Produits constatés d'avance	21	
- Différences de conversion - Passif	180	
- Comptes d'attente à régulariser	81	
TOTAL	282	282
TOTAL GENERAL		36 661

7.-

1ère question :a) Date de création de la société : $810\,000 \cdot 0,20 \cdot X = 729\,000$ $162 X = 729$ d'où $X = 4$ ans 6 mois

b) soit le 1er juillet 1978

2ème question : Ecritures de redressement et de régularisation

550	BANQUES		1 900 000	
45	ASSOCIES			1 900 000
	Régularisation écriture 1/10/83			
550	BANQUES		1 000 000	
100	CAPITAL			1 000 000
	Augmentation de capital			
20	VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES		1 752 000	
550	BANQUES			1 752 000
	Régul. écriture achat machine du 1/7/83			
214	MATERIEL D'EXPLOITATION		248 000	
550	BANQUES			248 000
	Régul. écriture achat machine du 1/7/83			
210	TERRAINS		2 000 000	
212	IMMEUBLES DE RAPPORT			2 000 000
	Enregistrement de la valeur du terrain			
2812	AMORTISSEMENTS DE L'IMMEUBLE		360 000	
0)780	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS			360 000
	Régularisation des amortissements relatifs aux immeubles de rapport. Le taux d'amortissement étant égal à :			
	$10\,000\,000 \cdot 4,5 \text{ ans} \cdot x = 1\,800\,000$ d'où $x = 4\%$			
	soit : $1\,800\,000 - (4\% \times 8\,000\,000 \times 4,5) = 360\,000$			
550	BANQUES		1 550 000	
215	MATERIEL DE TRANSPORT			1 550 000
	Régularisation cession du 1/4/83			
550	BANQUES		450 000	
84	RESULTATS DE CESSION			450 000
	Régularisation cession			
84	RESULTATS DE CESSION		1 800 000	
215	MATERIEL DE TRANSPORT			1 800 000
	Sortie de l'actif			

Calcul des taux d'amortissements

1) Frais immobilisés -----> 20 % (figure dans le texte)

2) Matériel et outillage : $5\,400\,000 \cdot x\% \cdot 4,5 = 2\,430\,000$ ----> 10%3) Immeuble de rapport : $10\,000\,000 \cdot x\% \cdot 4,5 = 1\,800\,000$ ----> 4%

4) Matériel de transport : Le solde d'ouverture de ce compte se calcule comme suit :

Solde d'ouverture + Acquisition du 1/7/83 - Montant erroné de la cession = Solde figurant à la balance du 31/12/83.

Solde d'ouverture + 2 650 000 - 450 000 = 5 260 000

Solde d'ouverture = 5 260 000 - 2 200 000 = 3 060 000

Le taux d'amortissement est donné par l'égalité suivante : $3\,060\,000 \cdot X\% \cdot 4,5 \text{ ans} = 2754000 \rightarrow 20\%$

680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	90 000	
	2815	AMORTISSEMENTS MAT. TRANSPORT		90 000
		Complément d'amortissement matériel cédé : $1\,800\,000 \times 20\% \times 3 \text{ mois} = 90\,000$		
2815		AMORTISSEMENTS MATERIEL TRANSPORT	1 710 000	
	84	RESULTATS DE CESSION		1 710 000
		Annulation des amortissements de l'élément sorti de l'actif $1\,800\,000 \times 4,5 \times 20 = 1\,620\,000 + \text{Complément d'amortissement} : 90\,000 = 1\,710\,000$.		
680		DOTATION AUX FRAIS IMMOBILISES	1 346 500	
	280	AMORTIS. FRAIS IMMOBILISES		83 100
	2814	AMORTIS. MATERIEL ET OUTILLAGE		552 400
	2812	AMORTIS. IMMEUBLES		320 000
	2815	AMORTIS. MATERIEL DE TRANSPORT		391 000
		a) Frais immobilisés $810\,000 \times 0,20 \times 6 \text{ mois} = 81\,000$ $+42\,000 \times 0,20 \times 3 \text{ mois} = 2\,100$ -----83 100		
		b) Matériel d'exploitation $5\,400\,000 \times 0,10 \times 1 \text{ an} = 540\,000$) 552 400 $+ 248\,000 \times 0,10 \times 6 \text{ mois} = 12400$)		
		c) Immeubles $8\,000\,000 \times 0,04 \times 1 \text{ an} = 320\,000$		
		d) Matériel de transport $(3\,060\,000 - 1\,800\,000) \times 0,20 \times 6 \text{ mois} = 126\,000$) $+2\,650\,000 \times 0,20 \times 6 \text{ mois} = 265\,000$) 391 000		
685		DOTATION AUX PROVISIONS	350 000	
	297	PROVISIONS P/DEPREC. DES TITRES		350 000
		Dépréciation des titres $2\,030\,000 - 1\,680\,000$		
390		PROVISIONS P/ DEPREC. MARCHANDISES	200 000	
	0)785	REPRISES SUR PROVISIONS		200 000
		Provision devenue sans objet		
0)648		DIFFERENCES D'INVENTAIRE	4 000 000	
	30	MARCHANDISES		4 000 000
		Vol : $7\,200\,000 - 3\,200\,000$		
4688		PRODUITS A RECEVOIR (Indemnités p/ sinistres)	4 000 000	
	0)792	CHARGES IMPUTABLES A DES TIERS		4 000 000
		Estimation de l'indemnité à percevoir sur sinistre		
4196		CLIENTS, EMBALLAGES CONSIGNES	50 000	
	7065	VENTES D'EMBALLAGES		50 000
		$10 \times 5000 = 50\,000$ considérés vendus		
60		ACHATS D'EMBALLAGES ET VARIATION STOCKS	40 000	
	32	EMBALLAGES		40 000
		$10 \times 4000 = 40\,000$		
685		DOTATION AUX CPTES PROVISIONS	1 080 000	
	392	PROVISIONS EMBALLAGES		108 000
		$30\% \times (400\,000 - 40\,000)$		

685		DOTATION AUX CTES DE PROVISIONS	116 000	
	491	PROVISIONS CLIENTS		116 000
		Dotations : 20 % x 280 000 = 56 000 A		
		40 % x 150 000 = 60 000 B		
0)646		CREANCES IRRECOUVRABLES	120 000	
	410	CLIENTS		120 000
		Créance totalement irrécupérable		
52		VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	72 000	
	771	REVENUS DES TITRES		72 000
		Régularisation du compte débité : 600 000 - 528 000		
771		REVENUS DES TITRES	51 000	
	481	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		51 000
		7/24 d'intérêts pour l'exercice		
		soit 7/24 x 72 000 = 21 000		
66		IMPOTS ET TAXES	1 730 000	
	550	BANQUES		1 730 000
		Redresst. écriture minimum fiscal		
86		IMPOTS SUR LES RESULTATS	270 000	
	550	BANQUES		270 000
		Régl. Impôt s/ résultat, paiement minimum forfaitaire		
480		CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	200 000	
	623	PRIMES D'ASSURANCE		200 000
		Vol, incendie : 240 000 x 4/12 = 80 000		
		Responsabilité : 180 000 x 8/12 = 120 000		
19		PROVISIONS P/ RISQUES ET CHARGES	1 000 000	
	0)787	REPRISES SUR PROVISIONS		1 000 000
		Provision devenue sans objet		
606		APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES (Eau)	30 000	
62/63		AUTRES SERVICES CONSOMMES (Honoraires, téléphone)	35 000	
	4680	CHARGES A PAYER DIVERSES		65 000

100 Capital		20 000
		1 000
S.C	21 000	

162 Emprunt à L et M terme		4 000
----------------------------	--	-------

1901 Prov. p/litiges		1 000	1 000
----------------------	--	-------	-------

20 Frais et val. incorp. immob.		3 430
		1 752
S.D	3 182	

210 Terrains		2 000
--------------	--	-------

212 Immeubles de rapport		10 000	2 000
S.D	8 000		

214 Matériel exploit.		5 400
		248
S.D	5 648	

215 Matériel transport		5 260	1 550
			1 800
S.D	3 910		

272 Titres immobilisés		3 900
------------------------	--	-------

280 Amortis. Frais immob.		729
		83,1
S.C	812,1	

2812 Amortis. Immeuble		360	1 800
			320
S.C	1 760		

2814 Amortis. Mat. Exploit.			2 430
			552,4
S.C	2 982,4		

<u>2815 Amort. Mat. transport</u>	
1 710	2 754
	90
S.C 1 525	391

<u>32 Emballages</u>	
400	40
	S.D 360

<u>400 Fournisseurs</u>	
	2 859

<u>4196 Embal. Consignés</u>	
50	550
S.C 500	

<u>4680 Charges à payer</u>	
	65

<u>481 Prduits const. d'avance</u>	
	51

<u>550 Banques</u>	
1 298	1 752
19 000	248
1 000	1 730
1 550	270
450	S.D 1 298

<u>60 Matières & var. stocks</u>	
740	
30	

<u>64 Charges et pertes</u>	
600	200
	S.D 400

<u>66 Impôts et taxes</u>	
1 617	
1 730	
	S.D 1 617

<u>29 Prov. dépréc. titres</u>	
	350

<u>39 Prov. dépréc. march.</u>	
200	200

<u>405 Effets à payer</u>	
	1 430

<u>43 Etat, impôts et taxes</u>	
	90
	6 785
S.C 7 686	

<u>468 Produits à recevoir</u>	
4 000	

<u>49 Provisions Clients</u>	
	116

<u>56 Caisse</u>	
210	

<u>62/63 Services consommés</u>	
850	
35	

<u>65 Frais de personnel</u>	
2 300	

<u>67 Charges financières</u>	
830	

<u>30 Marchandises</u>	
7 200	4 000
	S.D 3 200

<u>39 Prov. dépréc. emb.</u>	
	108

<u>410 Clients</u>	
2 952	120
	S.D 2 832

<u>45 Associés</u>	
	1 030
	19 000
S.C 30	

<u>480 Charges cons. d'avance</u>	
200	

<u>52 Val. Mob. de placement</u>	
528	
72	
	S.D 600

<u>60 March. & var. stocks</u>	
19 800	
Emb. 40	
	S.D 19 840

<u>0)62/0)63 Serv. Cons. H.E</u>	
50	

<u>0)65 Frais de personnel H.E</u>	
895	

<u>68 Dotation Amortis/Provis.</u>	
90	
1346,5	
350	
108	
116	

<u>700 Ventes</u>		<u>0)74 Profits divers</u>		<u>0)78 Reprises Amortis/Provis</u>	
	29 378				360
	Emb. 50				200
S.C	29 428			S.C	1 560
					1 000
<u>0)792 Frais à transférer</u>		<u>84 Résultats cession</u>		<u>86 Impôts s/résultats</u>	
	150	1 800	450	270	
	4 000		1 710	678,6	
S.C	4 150	S.C	360		S.D 948,6

TABLEAU DES RESULTATS

N° des Cptes		D E B I T		
		Exploitation	Hors exploitation	Total
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 862)			
60	Coût d'achat des marchandises vendues * Achats de marchandises * Variation des stocks de marchandises (+ ou -)	19 840		19 840
60 à 63	Consommations en provenance de tiers * Achats de matières premières et autres approv. (éventuellement emballages) * Variation des stocks de mat. premières et autres approx. (et emballages){+ou-} * Achats d'approvisionnements non stockés * Achats de sous-traitance * Charges externes liées à l'investissement * Charges externes liées à l'activité	770 885	 50	 935
	SOUS TOTAL: CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES.	21 495		
64	Charges et pertes diverses	400	4 120	4 520
65	Frais de personnel	2 300	895	3 195
66	Impôts et taxes	1 347		1 347
67	Charges financières	830		830
68	Dotations aux amortissements et provisions	2010,5		2010,5
	Solde créditeur : BENEFICE	1066,5	945	2011,5
	TOTAUX	29 449	6 010	35 459
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	Valeur des éléments cédés			1 800
	Frais annexes de cession transférés			
	Solde créditeur : PLUS-VALUE DE CESSION			360
	TOTAL			2 160
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)			
82	Résultat d'exploitation (solde débiteur)			
862	Résultat hors exploitation (solde débiteur)			
849	Moins-values de cession			
859	Engagement de réinvestir			
	Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT			2371,5
	TOTAL			2371,5
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)			
85	Perte avant impôt			
86	Impôt sur le résultat			948,6
	Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE			1422,9
	TOTAL			2371,5

TABLEAU DES RESULTATS

N° des Cptes		C R E D I T		
		Exploitation	Hors Exploitation	Total
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)			
70	Ventes de marchandises et production vendue * Ventes de marchandises * Production vendue (produits finis, travaux, prestations de services) * Produits des activités annexes	29 428		29 428
71	Production stockée (ou déstockage)			
72	Production de l'entreprise pour elle-même			
	SOUS TOTAL : PRODUCTIONS	29 428		
74	Produits et profits divers		300	300
76	Subventions d'exploitation (et d'équilibre)			
77	Produits financiers	21		21
78	Reprises sur amortissements et provisions		1 560	1 560
79	Frais à immobiliser ou à transférer		4 150	4 150
	Solde débiteur : PERTE			
	TOTAUX	29 449	6 010	35 459
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	Produits de cession des éléments de l'actif			450
	Amortissements correspondants aux éléments cédés			1 710
	Solde débiteur : MOINS-VALUE DE CESSION			
	TOTAL			2 160
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)			
82	Résultat d'exploitation (solde créditeur)			1066,50
082	Résultat hors exploitation (solde créditeur)			945
840	Plus-values de cession			360
855	Réintégration des plus-values à réinvestir			
	Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT			
	TOTAL			2371,50
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)			
85	Bénéfice avant impôt			2371,50
	Solde débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (Perte)			
	TOTAL			2371,50

A C T I F	Brut	Amort. et Provis.	Net	Totaux Partiels
ACTIONNAIRES,CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISEES				
- Frais immobilisés	3182	812,1	2369,9	
- Frais de recherche et développement				
- Valeurs incorporelles immobilisées				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
- Terrains	2000		2000	
- Constructions				
- Installations complexes spécialisées				
- Matériel d'exploitation	17558	6267,4	11290,6	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique				
- Autres immobilisations corporelles				
IMMOBILISATIONS EN COURS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
- Prêts et autres créances à L et M terme				
<i>dont partie à encaisser à - 1an</i>				
- Participations et titres immobilisés	3900	350	3550	
TOTAL	26640	7429,5	19210,5	19210,5
VALEURS D'EXPLOITATION				
- Marchandises	3200		3200	
- Matières premières et autres approv.	360	108	252	
- Emballages				
- En cours de production de biens (et services)				
- Produits intermédiaires				
- Produits finis				
- Produits résiduels				
TOTAL	3560	108	3425	3452
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES				
- Fournisseurs débiteurs				
- Clients et comptes rattachés	3272	116	3156	
- Personnel et comptes rattachés				
- Autres créances (Etat,organismes sociaux)				
- Associés, comptes courants, groupe				
- Débiteurs divers	4000		4000	
- Prêts à court terme				
- Valeurs mobilières de placement	600		600	
- Disponibilités	1508		1508	
TOTAL	9380	116	9264	9264
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE				
- Charges constatées d'avance				
- Différences de conversion - Actif	200		200	
- Comptes d'attente et à régulariser				
TOTAL	200		200	200
TOTAL GENERAL				32126,5
MONTANT DES ENGAGEMENTS RECUS				

P A S S I F	Net	Totaux partiels
CAPITAL		
- Capital individuel ou social (dont versé:) (1)	21000	
- Primes d'émission, d'apport, de fusion		
- Fonds de dotation		
RESERVES		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires et contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
REPORT A NOUVEAU (solde débiteur ou solde créditeur)		
RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
- Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	1422,9	
- Résultats nets des exercices antérieurs (Bénéfice ou Perte)		
TOTAL SITUATION NETTE : (2)	22422,9	22422,9
(Avant ou après répartition du résultat)		
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		
PLUS VALUES ET PROVISIONS REGLEMENTEES		
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
- Emprunts obligataires		
| Brut | Prime Rembt | Net |		
- Autres emprunts et dettes assimilées	4000	
- Dettes rattachées à des participations		
dont partie à payer à - 1 an	500	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
TOTAL	4000	4000
DETTES A COURT TERME		
- Clients créditeurs	500	
- Fournisseurs et comptes rattachés	4289	
- Personnel et comptes rattachés		
- Etat et autres collectivités publiques	768,6	
- Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
- Associés- comptes courants- groupe	30	
- Crédoeurs divers	65	
- Emprunt à court terme		
- Concours bancaires courants		
TOTAL	5652,6	5652,6
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		
- Produits constatés d'avance		
- Différences de conversion - Passif	51	
- Comptes d'attente à régulariser		
TOTAL	51	51
TOTAL GENERAL		32126,5
MONTANT DES ENGAGEMENTS DONNES		

(1) Le cas échéant, la contrepartie du capital souscrit non appelé doit figurer distinctement comme premier poste de l'actif

(2) Biffer la mention inutile

CHAPITRE 8 LE TABLEAU DE FINANCEMENT

1. -

Variations des comptes de l'actif immobilisé

200 FRAIS IMMOBILISÉS				212 CONSTRUCTIONS	
1/1	140			1/1	3 100
Aug. capital	60			Acquis.	300
				Virement en "cours"	100
		SD :	200	Complém. en cours*	400
				SD	3 900
	200		200		3 900
					3 900
23 CONSTRUCTIONS EN COURS				214/215 MATERIEL	
1/1	1 000	100	Virt au "212"	1/1	6 000
Nvle const*	300			Outillage	2 000
				Camion	1 600
					7 350
		1 200	S.D		S.D
	1 300	1 300			9 600
					9 600
27 PARTICIPATIONS				260 PRETS	
1/1	1 800	500	Cession	1/1	400
Acquisit*	650			prêt consenti	200
		1 950	SD		500
	2 450	2 450			600
					600
268 AUTRES CREANCES IMMOB.					
1/1	0				
Versement de dépôt et cautionnement	200	200	SD		
	200	200			

La variation des amortissements n'a d'incidence que sur la "capacité d'autofinancement"

Variations des comptes de capitaux permanents

100 CAPITAL				104 PRIME D'EMISSION	
		8 000	1/1		
		5 000	apports nouv.		0
		1 000	incorp. des réserves		500
SC :	14 000			SC :	500
	14 000	14 000			500
					500
160 EMPRUNT OBLIGATIONS				168 AUTRES EMPRUNTS	
amorts.	400	2 000	1/1	rembours.	800
SC :	4 600	3 000	nvle émission	S.C	0
	5 000	5 000			800
					800

Calculs préparatoires

1°) Recherche des ressources permanentes

1 - Capacité d'autofinancement :		4 230
2 - Cession et réduction des éléments d'actif :		1 040
a) Immobilisations corporelles		
- prix de matériel	400 }	
- prix de camion	200 }	= 600
b) Immobilisations financières		
- prix de cession des titres	340 }	
- encaissement sur prêt	100 }	= 440
3 - Augmentation des capitaux propres(1) :		5 500
4 - Augmentation des dettes financières :		2 850
Il s'agit des emprunts nouveaux émis au prix d'émission 300 000 - 15 000 prime de remboursement.		
		13 620

2°) Recherche des emplois fixes

1- Distributions mises en paiement		930
2- Acquisition d'éléments de l'actif immobilisé		
a) frais et valeurs incorporelles immobilisées		
- frais augmentation du capital = 60		60
b) immobilisations corporelles		4 600
- constructions	300 + 500 = 800 }	
- matériel	2 000 }	
- camion	1 600 }	
- construction en cours (300-100)	200 }	
c) immobilisations financières		1 050
- participations	650 }	
- prêts	200 }	
- autres créances immobilisées	200 }	
3- Remboursement des dettes financières		1 200
- fraction d'emprunt et obligations	400 }	
- remboursement dettes bancaires	800 }	

(1) Il ne faut prendre ici que la valeur des apports nouveaux qui modifient le montant des ressources propres de l'entreprise sans tenir compte des incorporations de réserves.

PRESENTATION DU TABLEAU I

1. Distributions mises en paiement	930	1. Capacité autofinancement	4 230
2. Augmentation d'éléments de l'actif		2. Cession et réduction des éléments immobilisés	1 040
a) frais et valeurs immob. incorp.	60	3. Augmentation des capitaux propres	5 500
b) Immobilisations corporelles	4 600	4. Augmentation dettes financières	2 850
c) Immobilisations financières	1 050		
3. Réduction des capitaux propres			
4. Remboursement dettes	1 200		
	7 840		
Variation du fonds de roulement	5 780		
	13 620		13 620

PRESENTATION DU TABLEAU II

	Besoins	Dégagements
a) Actif circulant		
- stocks (5 560 - 5 320)	240	
- créances d'exploitation (12 400 - 8 400)	4 000	
- Trésorerie (1 160 - 501)	710	
b) Dettes à court terme		
- fournisseurs (7 120 - 7 700)	480	
- autres créditeurs (1 450 - 1 800)	350	
Variation totale du F.R.	5 780	

2.-

1*) - MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS :

20 FRAIS IMMOBILISES				210 TERRAINS				21 AUTRES IMMOBILISATIONS			
1/1	15	Amort.	5	1/1	230	Cession	80	1/1	33 100	Ces.	420
				Acq.	390			Acq.	2 380	P.V.	240
		SD :	10			SD :	540			SD	34 820
	15		15		620		620		35 480		35 480

23 IMMOBILIS. EN COURS				265 DEPOTS ET CAUTION.				260 PRETS			
1/1	550			1/1	20			1/1.	50		
1/1	220										
		SD :	770			SD :	20			SD :	50
	770		770		20		20		50		50

27 TITRES			
	6 860	Ces.	50
		SD :	6 810
	6 860		6 860

Les comptes d'amortissement n'ont d'incidence que sur la capacité d'autofinancement.

2°) - MOUVEMENTS DES RESSOURCES PERMANENTES :

100 CAPITAL		14 SUBV. D'EQUIPEMENT		160 EMPRUNTS OBLIGATIONS	
	1/1 7 400		Encais. 1 000	Rembt. 200	1/1 2 000
	AP.NV. 1 600				
	Inc.Res 400				
SC :	9 400	SC :	1 000	SC :	1 800
	9 400		1 000		2 000
	9 400		1 000		2 000

162 EMPRUNTS		104 PRIMES D'EMISSION		169 PRIMES DE REMBT.	
	1/1 2 960		1/1 600		1/1 110
Rembt. 860			Aug. 400	Amort. 10	
SC :	2 100	SC :	1 000	SC :	100
	2 960		1 000		110
	2 960		1 000		110

Les mouvements des autres comptes de capitaux permanents et de résultats ont une incidence directe sur la capacité d'autofinancement.

3°) - MOUVEMENT DE L'ACTIF CIRCULANT ET DES DETTES A COURT TERME

3. STOCKS		4. FOURNIS. AVANCES		4. CLIENTS	
1/1	3 250	1/1	30	1/1	5 290
1/1	280			1/1	1 750
	SD : 3 530		SD : 30		SD : 7 040
	3 530		30		7 040
	3 530		30		7 040

481 PTS CONST. D'AVANCE		480 CH. CONST. D'AVANCE		4. AVANCES CLIENTS	
1/1	4	1/1	10		1/1 20
SC :	16		SD : 10	SC :	20
	20		10		20
	20		10		20

4. FOURNISSEURS		4. CREAN. IMMOBILIS.		AUTRES CREANCIERS	
	1/1 7020	1/1	10	1/1	150
1/1	1 250				1/1 840
SC :	5 770	SC :	140	SC :	1 410
	7 020		150		1 410
	7 020		150		1 410

57 REGIES D'AVANCE	
1/1	880
1/1	1 080
	SD : 1 960
	1 960
	1 960

Calcul de la capacité d'autofinancement

1°) - Méthode soustractive

870 Résultat de l'exercice	730	Reprises et transfert de charges	
Charges calculées		(0)74 Quote-part subventions d'équipement	
68 Dotations aux amortissements et provisions	5 280	(0)78 Reprises s/Amort. et Provisions	60
84 Moins values de cession		84 Plus values de cession	90
		Capacité d'autofinancement	5 860
	6 010		6 010

2°) - Méthode additive

Charges décaissées		81. Valeur ajoutée	35 590
64 Charges et pertes	830	Autres produits encaissés	1 360
65 Frais de personnel	26 910		
66 Impôts et taxes	1 440		
67 Intérêts	940		
86 Impôts sur les résultats	970		
Capacité d'autofinancement	5 860		
	36 950		36 950

TABLEAU I

EMPLOIS	Montant	RESSOURCES	Montant
1. Distribution, mises en paiement	666	1.Capacité d'autofinancement	5 860
2. Acquisitions des éléments de l'actif immobilisé		2.Cessions et réductions des éléments de l'actif immobilisé	
a) Frais et valeurs incorporelles		a) Immobilisations incorporelles	
b) Immobilisations corporelles	2 990	b) Immobilisations corporelles	280
c) Immobilisations financières	50	c) Immobilisations financières	80
3. Réduction des capitaux propres		3.Augmentation des capitaux propres	
4. Remboursement des dettes financières	1 060	- Augmentation du capital par apports nouveaux	2 000
		Nominal 1600	
		Primes d'émission 400	
		- Augmentation des autres capitaux	1 000
		4.Augmentation des dettes financières	
<i>Total des emplois</i>	4 766	<i>Total des ressources</i>	9 920
S.C.Variation du fonds de roulement (<i>Ressources nette</i>)	4 454	S.D .Variation du fonds de roulement (<i>Emplois net</i>)	

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	A l'Ouverture de l'exercice	A la Clôture de l'exercice	Variation en cours d'exercice
Actif circulant			
- Stocks	3 250	3 530	280
- Avances et acomptes sur commandes d'exploitation		30	30
- Clients et comptes rattachés	5 290	7 040	1 750
- Autres créances	660	1 300	640
- Valeurs mobilières de placement	10	10	0
- Disponibilités	880	1 960	1 080
Comptes de régularisation et d'attente	10	10	0
Total AC (1)	10 100	13 880	3 780
Dettes à court terme			
- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		20	20
- Fournisseurs et comptes rattachés	7 020	5 770	-1 250
- Autres dettes	990	1 550	560
Comptes de régularisation et d'attente	20	16	-4
Total DCT (2)	8 030	7 356	674
FONDS DE ROULEMENT NET=(1) - (2)	2 070	6 524	4 454

3. -

22....		700	
57.....		700	
Acquisition			
22..		300	
23...		300	
Virement			
20..		60	
57..		60	
Frais d'établissement			
68..		20	
88..		20	
Dotation de l'exercice			
22...		200	
73..		200	
Virement			
72 Production stockée)		200	
& 6 Autres charges)			
4 Autres comptes		30	
à soldes créditeurs			
30 & 57 Stock		170	
et Caisse			
Coût des travaux			
57...		70	
84...		70	
Cession de l'immob.			
88 (029)...		100	
84...		0	
22		100	
Annul. amort. et sortie de			
l'immobilisation			
57...		100	
84...		100	
Cession de l'immobilisation			
88 (029) ..		60	
84 Résultat cession		90	
22 Immobilis.		150	
68...		250	
88...		250	

87 RESULTATS

(68)	20	200 (73)
72&6	200	70 (84)
(84)	90	100 (84)
(68)	250	
	560	370

SD : 190

22 IMMOBILISATIONS

700	100
Virt. 300	150
200	
900 +300	250

Acquis. Diminut.

23 IMMOB. EN COURS

300

20 FRAIS IMMOBILIS.

60

4 AUTRES CTES A
SOLDES CREDITEURS

30 (4.)

4 AUTRES CPTES A
SOLDES DEBITEURS

(57) 70	700 (57)
(57) 100	60 (57)
	170 (30 & 57)
170	930

SC : 760

Diminution

88 MOUVTS AMORTS
(029) FRAIS IMMOB.

20

SC : 20

Augmentation

88 MOUVTS AMORTS &
(029) AUTRES IMMOB/

100	250
60	
160	250

SC : 90

Tableau de passage aux soldes des comptes patrimoniaux

N° des Cptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs de situation à l'ouverture de la période	Mouvements patrimoniaux de la période			Soldes débiteurs de situation à la clôture de la période	N° des Cptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs de situation à l'ouverture de la période	Mouvements patrimoniaux de la période			Soldes débiteurs de situation à la clôture de la période
			Flux externes		Flux internes					Flux externes		Flux internes	
			Reports des soldes	Augmentations	Diminutions					+ ou - Virements de compte à compte	Reports des soldes	Diminutions		Augmentations	+ ou - Virements de compte à compte
20	Frais et valeurs incorp. immobilis.		60 000			60 000	87	RESULTATS NETS					
	IMMOBILISATIONS						870	- de la période (à affecter)	560 000	370 000		-190 000	
21	Terrains	350 000				350 000	875	- affectation du résultat net de la période précédente					
22	Autres immobilisations corporelles	1 600 000	900 000	250 000	300 000	2 550 000							
23	Autres immobilisations corp. en cours	400 000			-300 000	100 000							
	STOCKS						88	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS					
	Marchandises							Amortissements des frais et valeurs incorporelles immobilisés	640 000	160 000	20 000	20 000	
	Matières et fournitures							Amortissements des immobilisations		250 000		730 000	
	Emballages commerciaux							Provisions pour charges et pertes					
34/35	Produits semi-ouvrés et prod. finis							Provisions pour dépréciation					
36/37	Produits en cours et travaux en cours							CAPITAUX PROPRES	3 360 000	30 000		3 390 000	
38	En cours de route, à réceptionner ou en consignation						10	Capital					
	AUTRES VALEURS IMMOBILISEES						11	Réserves					
24	Avances et acomptes sur commandes d'immobilisations en cours						12	Report à nouveau					
25	Prêts & autres créances à L & M terme						14	Subventions d'équipement					
26	Titres (autres que les titres à court terme)	1 650 000		760 000		890 000		DETTES A LONG ET MOYEN TERME					
	VALEURS REALISABLES A COURT TERME						16	Emprunts - obligations					
40	Fournisseurs - Avances et acomptes versés						17	Autres emprunts et dettes à long et moyen terme					
41	Clients							DETTES A COURT TERME					
44/45	Associés et sociétés apparentées (comptes débiteurs)						40	Fournisseurs					
42/46	Autres débiteurs						41	Clients - Avances et acomptes reçus					
51	Prêts à moins d'un an						44/45	Associés et sociétés apparentées (comptes créditeurs)					
52	Titres à court terme						42/43	Autres créanciers					
54	Effets et warrants à recevoir						50	Emprunts à moins d'un an					
	DISPONIBLES						53	Effets et warrants à payer					
55	Chèques et coupons à encaisser						56	Banques - Avances reçues à moins d'un an (soldes créditeurs)					
56	Banques et chèques postaux							47	Comptes de régularisation de la gestion - mouvements créditeurs				
57	Caisse												
58	Comptes de régies d'avances et d'accrédits												
48	Comptes de régularisation de la gestion mouvements débiteurs												
	TOTAUX	4 000 000	960 000	1 010 000		3 950 000		TOTAUX	4 000 000	720 000	670 000	3 950 000	
				(- 50 000)							(- 50 000)		

TABLEAU II : Passage aux soldes des comptes patrimoniaux

N° des Cptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs de situation à l'ouverture de la période	Mouvements patrimoniaux de la période			Soldes débiteurs de situation à la clôture de la période	N° des Cptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs de situation à l'ouverture de la période	Mouvements patrimoniaux de la période			Soldes débiteurs de situation à la clôture de la période
			Flux externes		Flux internes					Flux externes		Flux internes	
			Reporta des soldes	Augmentations	Diminutions					Virements de compte à compte	Soldes reportables	Reporta des soldes		Diminutions	Augmentations	Virements de compte à compte	Soldes reportables
20	Frais et valeurs incorp. immobilis.												
	IMMOBILISATIONS												
21	Terrains	1 000	90	300	-90	700	87	RESULTATS NETS					
22	Autres immobilisations corporelles	8 740	240	430	800	9 350	870	- de la période (à affecter)	0		380		380
23	Autres immobilisations corp. en cours	420	290		-710	0	875	- affectation du résultat net de la période précédente	350	140		-210	
	STOCKS							88 AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS					
	Marchandises							Amortissements des frais et valeurs incorporelles immobilisés	4 910	430	1 620		6 100
	Matières et fournitures	840		60		780		Amortissements des immobilisations					
	Emballages commerciaux							Provisions pour charges et pertes	140	140	20		20
34/35	Produits semi-ouvrés et prod. finis							Provisions pour dépréciation					
36/37	Produits en cours et travaux en cours							CAPITAUX PROPRES					
38	En cours de route, à réceptionner ou en consignation							10 Capital	3 000				3 000
	AUTRES VALEURS IMMOBILISEES							11 Réserves	800			150	950
24	Avances et acomptes sur commandes d'immobilisations en cours							12 Report à nouveau	20			60	80
25	Prêts à autres créances à L & M terme							14 Subventions d'équipement					
26	Titres (autres que les titres à court terme)	270	300	100		470		DETTES A LONG ET MOYEN TERME	1 610	880			730
	VALEURS REALISABLES A COURT TERME							16 Emprunts - obligations					
40	Fournisseurs - Avances et acomptes versés							17 Autres emprunts et dettes à long et moyen terme					
41	Clients	410	20			430		DETTES A COURT TERME					
44/45	Associés et sociétés apparentées (comptes débiteurs)							40 Fournisseurs	720	200			520
42/46	Autres débiteurs	90	80			170		41 Clients - Avances et acomptes reçus					
51	Prêts à moins d'un an							44/45 Associés et sociétés apparentés (comptes créditeurs)					
52	Titres à court terme							42/43					
54	Effets et warrants à recevoir							46 Autres créanciers	340	150			190
	DISPONIBLES							50 Emprunts à moins d'un an					
55	Chèques et coupons à encaisser	120		50		70		53 Effets et warrants à payer					
56	Banques et chèques postaux							56 Banques - Avances reçues à moins d'un an (soldes créditeurs)					
57	Caisse							47 Comptes de régularisation de la gestion - mouvements créditeurs					
58	Comptes de régies d'avances et d'accrédités												
48	Comptes de régularisation de la gestion - mouvements débiteurs												
	TOTAUX	11 890	1 020	920	0	11 970		TOTAUX	11 890	1 940	2 020	0	11 970

CHAPITRE 9
TRAVAUX D'APRES BILAN

4.-

a)

480	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	164 300	
600	ACHATS DE MARCHANDISES		164 300
	Charges à imputer sur exercice suivant		
706	LOCATIONS DIVERSES	30 000	
481	PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE		30 000
63	CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	40 000	
408	FOURNISSEURS,FACT. A RECEVOIR		40 000
	Charges à payer		
480	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	68 000	
6012	MATIERES ET FOURN. CONSOMMABLES		57 000
632	FRAIS POSTAUX		11 000
	Fournitures 57 000 + timbres 11000		
632	FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS	85 000	
606	ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	60 000	
670	INTERETS DES EMPRUNTS	87 500	
468	CHARGES A PAYER		232 500
480	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	57 750	
623	PRIMES D'ASSURANCE		57 750
600	ACHATS DE MARCHANDISES	65 000	
408	FOURNISSEURS- FACT. A RECEVOIR		65 000
468	CHARGES ET PRODUITS A RECEVOIR	80 000	
7061	COMMISSIONS ET COURTAGES		80 000

b) Contrepassation du 1.1.84

600	ACHATS DE MARCHANDISES	164 300	
480	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		164 300
	Solde pour régularisation		
481	PRODUITS COMPTABILISES D'AVANCE	30 000	
706	LOCATIONS DIVERSES		30 000
408	FOURNISSEURS, FACTURES A RECEVOIR	40 000	
63	CHARGES EXTER/LIEES A L'ACTIVITE		40 000
6012	MATIERES ET FOURNITURES CONSOMMABLES	57 000	
632	FRAIS POSTAUX	11 000	
480	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		68 000

468	CHARGES A PAYER	272 500	
638	FRAIS POSTAUX ET DE TELECOM		85 000
606	ACHATS DE FOURNIT. NON STOCKEES		60 000
670	INTERETS DES EMPRUNTS		87 500
623	PRIMES D'ASSURANCE	57 750	
480	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		57 750
408	FOURNISSEURS-FACTURES A RECEVOIR	65 000	
600	ACHATS DE MARCHANDISES		65 000
7061	COMMISSIONS ET COURTAGES	80 000	
468	PRODUITS A RECEVOIR		80 000

EXERCICES DE SYNTHÈSE

1. -

Journal général

Reprendre les écritures actif passif pour réouverture

600	ACHATS DE MARCHANDISES	1 280	
0)600	ACHATS DE MARCH. HORS EXPLOITATION	160	
400	FOURNISSEURS		1 440
601	ACHATS DE MATIERES	2 180	
400	FOURNISSEURS		2 180
62	CHARGES LIEES A L'ACTIVITE	160	
63	CHARGES LIEES A L'ACTIVITE	260	
64	CHARGES DIVERSES	72	
65	FRAIS DE PERSONNEL	1 760	
56	CAISSE		2 252
0)65	FRAIS DE PERSONNEL H.E	144	
56	CAISSE		144
66	IMPOTS ET TAXES	576	
0)66	IMPOTS ET TAXES HORS EXPLOITATION	88	
43	IMF (au titre exercice 1983)	105	
0)66	IMPOTS ET TAXES, AMENDES H.E	20	
550	BANQUES		789
56	CAISSE	1 860	
700	VENTES MARCHANDISES		1 860
410	CLIENTS	160	
0)700	VENTES MARCHANDISES H.E		160
410	CLIENTS	6 440	
701	PRODUCTION VENDUE		6 440
130	RESULTAT EN ATTENTE D'AFFECTATION	320	
120	REPORT A NOUVEAU		40
11	RESERVES		120
455	ASSOCIES, DIVIDENDES A PAYER		160
43	ETAT	120	
400	FOURNISSEURS	4 380	
16	DETTES A LONG ET MOYEN TERME	880	
50	EMPRUNT A MOINS D'UN AN	760	
455	ASSOCIES, DIVIDENDES A PAYER	160	
550	BANQUES		6 300
550	BANQUES	6 040	
56	CAISSE	320	
410	CLIENTS		6 360
11	RESERVES	800	
56	CAISSE	400	
100	CAPITAL		1 200

0)63		CHARGES LIEES A L'ACTIVITE H.E	4	
0)62		CHARGES LIEES A L'INVESTISSEMENT H.E	12	
	550	BANQUES		16
2001		FRAIS RELATIFS AU PACTE SOCIAL	16	
	0)791	FRAIS A IMMOBILISER		16
84		RESULTAT DE CESSION	240	
	214	MATERIEL		240
2814		AMORTISSEMENTS	160	
	84	RESULTAT DE CESSION		160
56		CAISSE	120	
	84	RESULTATS DE CESSION		120
6030		VARIATION DES STOCKS DE MARCHANDISES	160	
6031		VARIATION DES STOCKS DE MATIERES	640	
	30	STOCK DE MARCHANDISES		160
	31	STOCK DE MATIERES		640
30		STOCK DE MARCHANDISES	200	
31		STOCK DE MATIERES	420	
	6030	VARIATION STOCKS MARCHANDISES		200
	6031	VARIATION STOCKS MATIERES		420
713		VARIATION DES "EN COURS" DE PRODUCTION	120	
715		VARIATION DES PRODUITS FINIS	320	
	33	" EN COURS" DE PRODUCTION		120
	35	PRODUITS FINIS		320
33		"EN COURS" DE PRODUCTION	200	
35		PRODUITS FINIS	140	
	713	VARIATION "EN COURS" PRODUCTION		200
	715	VARIATION DES PRODUITS FINIS		140
680		DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	1 484	
	2800	AMORTIS. FRAIS RELATIFS PACTE SOCIAL		4
	2812	AMORTIS. DES CONSTRUCTIONS		200
	2814	AMORTIS. MATERIEL D'EXPLOITATION		1 280
484		DIFFERENCES CONVERSION - ACTIF	20	
	410	CLIENTS		20
16		EMPRUNTS A LONG TERME	24	
	485	DIFFERENCES CONVERSION - PASSIF		24
		DOTATIONS AUX PROVISIONS	20	
		PROVISIONS P/RISQUES DE CHANGE		20
418		CLIENTS, FACTURES A ETABLIR	104	
601		ACHATS MATIERES	15	
63		CHARGES LIEES A L'ACTIVITE (Frais postaux)	5	
	408	FOURNISSEURS, FACT. A RECEVOIR		20
	700	VENTES DE MARCHANDISES		104
480		CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	32	
	62	CHARGES LIEES A L'INVESTISSEMENT		32
685		DOTATION AUX PROVISIONS P/ DEPRECIATION	40	
	491	PROVISIONS DEPREC. CTES CLIENTS		40
687		DOTATION AUX PROV. P/RISQUES ET CHARGES	12	
	1902	PROVISIONS POUR GARANTIES		12
214		MATERIEL D'EXPLOITATION	420	
	72	PRODUCT. DE L'ENTR. P/ ELLE MEME		420

*Les écritures de virement des comptes de charges et de produits aux comptes de résultats sont à

présenter dans l'ordre d'analyse du tableau des résultats:

* L'écriture relative à l'impôt sur le B.I.C dû au titre de l'exercice 1983 est également à constater.

Impôt sur le B.I.C au titre de l'exercice 1983

I.M.F acquitté : $1,5\% \times C.A. 7\ 000 = 105$

Calcul de l'impôt B.I.C :

Détermination du résultat fiscal	
Résultat comptable avant impôt	(+) 800
* Réintégrations :	
Amende fiscale	(+) 20
Dotation à la provision pour garantie	(+) 12
Provisions pour risques et charges	(+) 20
* Déductions :	
Plus-value de cession	(-) 40
	<hr/>
	812

Montant restant dû au titre de l'exercice 1983

B.I.C : $812 \times 40\% = 325$ - I.M.F : 105 = 220

TABLEAU DES RESULTATS

N° des Cptes		D E B I T		
		Exploitation	Hors exploitation	Total
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)			
60	Coût d'achat des marchandises vendues			
	* Achats de marchandises	1 280	160	1 440
	* Variation des stocks de marchandises (+ ou -)	-40		-40
60 à 63	Consommations en provenance de tiers			
	* Achats de matières premières et autres approv. (éventuellement emballages)	2 195		2 195
	* Variation des stocks de mat. premières et autres approv. (et emballages)(+ou-)	220		220
	* Achats d'approvisionnements non stockés			
	* Achats de sous-traitance			
	* Charges externes liées à l'investissement	128		128
	* Charges externes liées à l'activité	265	4	269
	SOUS TOTAL: CONSOMMATIONS INTERMEDIAIRES	4 048		
64	Charges et pertes diverses	72		72
65	Frais de personnel	1 760	144	1 904
66	Impôts et taxes	576	120	696
67	Charges financières			
68	Dotations aux amortissements et provisions	1 536	20	1 556
	Solde créditeur : BENEFICE	1 032		1 032
	TOTAUX	9 024	448	9 472
	DETERMINATION RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	Valeur des éléments cédés			240
	Frais annexes de cession transférés			
	Solde créditeur : PLUS-VALUE DE CESSION			40
	TOTAL			280
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)			
82	Résultat d'exploitation (solde débiteur)			
082	Résultat hors exploitation (solde débiteur)			
849	Moins-values de cession			272
859	Engagement de réinvestir			
	Solde créditeur : BENEFICE AVANT IMPOT			800
	TOTAL			1 072
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)			
85	Perte avant impôt			
86	Impôt sur le résultat			325
	Solde créditeur : RESULTAT NET DE LA PERIODE			475
	TOTAL			800

TABLEAU DES RESULTATS

N° des Cptes		C R E D I T		
		Exploitation	Hors Exploitation	Total
	DETERMINATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION (82 et 082)			
70	Ventes de marchandises et production vendue			
	* Ventes de marchandises	1 964	160	2 124
	* Production vendue (produits finis, travaux, prestations de services)	6 440		6 440
	* Produits des activités annexes			
71	Production stockée (ou déstockage)	-100		-100
72	Production de l'entreprise pour elle-même	720		720
	SOUS TOTAL : PRODUCTIONS	9 024		
74	Produits et profits divers			
76	Subventions d'exploitation (et d'équilibre)			
77	Produits financiers			
78	Reprises sur amortissements et provisions			
79	Frais à immobiliser ou à transférer		16	16
	Solde débiteur : PERTE		272	272
	TOTAUX	9 024	448	9 472
	DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF (84)			
84	Produits de cession des éléments de l'actif			120
	Amortissements correspondants aux éléments cédés			160
	Solde débiteur : MOINS-VALUE DE CESSION			
	TOTAL			280
	DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT (85)			
82	Résultat d'exploitation (solde créditeur)			1 032
082	Résultat hors exploitation (solde créditeur)			
840	Plus-values de cession			40
855	Réintégration des plus-values à réinvestir			
	Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT			
	TOTAL			1 072
	DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE (87)			
85	Bénéfice avant impôt			800
	Solde débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (Perte)			
	TOTAL :			800

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT FISCAL

I. BENEFICE NET COMPTABLE OU PERTE NETTE COMPTABLE			
- Bénéfice net		(+)	475
- Perte nette		-	
II. REINTEGRATIONS (Charges ou pertes non déductibles ou partiellement déductibles du point de vue fiscal)			
1. Amortissements non déductibles			
2. Provisions non déductibles	22		
3. Intérêts excédentaires des cptes courants d'associés			
4. Rémunérations allouées à l'exploitant individuel et aux associés des sociétés de personnes			
5. Avantages en nature de l'exploitant individuel et des associés des stes de personnes (marchandises, services, travaux, logement, voiture, domesticité..)			
6. Impôts non déductibles (IMF - BIC - IGR - Impôts non payés..)	325		
7. Amendes et pénalités de toute nature	20		
8. Plus values exonérées non réinvesties			
9. Dons et subventions excédant 0,5% du bénéfice imposable			
10. Rémunérations des gérants majoritaires de SARL			
11. Tantièmes, jetons de présence et autres rémunérations allouées aux membres des conseils d'administration des sociétés anonymes			
12. Divers (à détailler sur feuillet séparé)			
TOTAL DES REINTEGRATIONS		377	377
III. DEDUCTIONS			
1. Provisions entièrement taxées ou définitivement exonérées réintégrées	40		
2. Divers (à détailler sur feuillet séparé)			
TOTAL DES DEDUCTIONS		40	40
IV. RESULTAT FISCAL avant imputation déficits reportables & amortis. différés			812
V. RESULTAT FISCAL			
-Montant des déficits antérieurs imputés sur le résultat de l'exercice		-	-
(créés au titre de l'exercice		+	+
-Amortissements réputés différés	(imputés sur les résultats	-	-
BENEFICE OU PERTE			812
VI. DEFICITS REPORTABLES	Date clôture 3 derniers exer	Déficits reportables	Déficits imp. sur l'exercice
(autres que les amortissements réputés différés en période déficitaire)	N-3		à reporter
	N-2		NEANT
	N-1		
VII. AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES EN PERIODE DEFICITAIRE	reportables au titre des exercices antérieurs		
	Imputés sur le résultat de l'exercice		
	Restant éventuellement à reporter		
	Créés au titre de l'exercice		
	Total restant à reporter sur les ex. suivants		

A C T I F		Brut	Amort. et Provis.	Net	Totaux Partiels
ACTIONNAIRES,CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE					
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISES					
- Frais immobilisés		16	4	12	
- Frais de recherche et développement					
- Valeurs incorporelles immobilisées					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
- Terrains		1 600		1 600	
- Constructions		4 000	2 040	1 960	
- Installations complexes spécialisées					
- Matériel d'exploitation		6 830	4 720	2 160	
- Matériel de transport					
- Matériel de bureau et informatique					
- Autres immobilisations corporelles					
IMMOBILISATIONS EN COURS					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
- Prêts et autres créances à L et M terme					
<i>dont partie à encaisser à - 1an</i>					
- Participations et titres immobilisés					
TOTAL		12 496	6 764	5 732	5 732
VALEURS D'EXPLOITATION					
- Marchandises		200		200	
- Matières premières et autres approv.		420		420	
- Emballages					
- En cours de production de biens (et services)		200		200	
- Produits intermédiaires					
- Produits finis		140		140	
- Produits résiduels					
TOTAL		960		960	960
VALEURS REALISABLES A COURT TERME ET DISPONIBLES					
- Fournisseurs débiteurs					
- Clients et comptes rattachés		1 604	40	1 564	
- Personnel et comptes rattachés					
- Autres créances (Etat,organismes sociaux)					
- Associés, comptes courants, groupe					
- Débiteurs divers					
- Prêts à court terme					
- Valeurs mobilières de placement					
- Disponibilités		464		464	
TOTAL		2 068	40	2 028	2 028
COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE					
- Charges constatées d'avance		32		32	
- Différences de conversion - Actif		20		20	
- Comptes d'attente et à régulariser					
TOTAL		52		52	52
TOTAL GENERAL					8 772
MONTANT DES ENGAGEMENTS RECUS					

PASSIF	Net	Totaux partiels
CAPITAL		
- Capital individuel ou social (dont versé:) (1)	3 200	
- Primes d'émission, d'apport, de fusion		
- Fonds de dotation		
RESERVES		
- Réserve légale	800	
- Réserves statutaires et contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
REPORT A NOUVEAU	40	
(solde débiteur ou solde créditeur)		
RESULTATS NETS EN ATTENTE D'AFFECTATION		
- Résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	475	
- Résultats nets des exercices antérieurs (Bénéfice ou Perte)		
TOTAL SITUATION NETTE : (2)	4 515	4 515
(Avant ou après répartition du résultat)		
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		
PLUS VALUES ET PROVISIONS REGLEMENTEES		
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		
- Emprunts obligataires		
| Brut | Prime Rembt | Net |		
- Autres emprunts et dettes assimilées	2 456	
- Dettes rattachées à des participations		
dont partie à payer à - 1 an	900	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	72	
TOTAL	2 528	2 528
DETTES A COURT TERME		
- Clients créditeurs		
- Fournisseurs et comptes rattachés	860	
- Personnel et comptes rattachés		
- Etat et autres collectivités publiques	220	
- Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
- Associés- comptes courants- groupe		
- Créditeurs divers		
- Emprunt à court terme		
- Concours bancaires courants	625	
TOTAL	1 705	1 705
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		
- Produits constatés d'avance		
- Différences de conversion - Passif		
- Comptes d'attente à régulariser	24	
TOTAL	24	24
TOTAL GENERAL		8 772
MONTANT DES ENGAGEMENTS DONNES		

(1) Le cas échéant, la contrepartie du capital souscrit non appelé doit figurer distinctement comme premier poste de l'actif

(2) Biffer la mention inutile

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (1)
(Variation entre le bilan de clôture et d'ouverture)

EMPLOIS FIXES	Montant	RESSOURCES DE FINANCEMENT	Montant
1. DIVIDENDES ET TANTEMES VERSEES EN COURS D'EXERCICE	160	1. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	1991
2. ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE		2. CESSIONS OU REDUCTIONS DE L'ACTIF IMMOBILISE	
* Frais et valeurs incorporeelles immobilisées	16	* Cessions d'immobilisations	120
* Immobilisations corporeelles	720	* Encaissements sur pr�ets et dépôts à L & M terme	
* Immobilisations financières			
3. REDUCTIONS DES CAPITALS PROPRES (prélevements opérés sur le capital, réductions, retraits...)		3. AUGMENTATION DES CAPITALS PROPRES	400
		* Apports en espèces ou en nature	
		* Subventions d'équipement	
		* Conversions d'obligations et compensations de créances	
4. REMBOURSEMENTS DES DETTES A LONG ET MOYEN TERME	904	4. AUGMENTATION DES DETTES A LONG ET MOYEN TERME	
TOTAL DES EMPLOIS	1800	TOTAL DES RESSOURCES	2511
Solde créditeur ACCROISSEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET(1)	711	Solde débiteur PRELEVEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET(2)	

(1) Excédent des ressources sur les emplois

(2) Excédent des emplois sur les ressources

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	VARIATIONS en(+)ou en(-) (3)=(2)-(1)
ACTIF CIRCULANT			
* Actif d'exploitation et réalisables			
- Stocks et "en cours"	1 240	960	-280
- Fournisseurs débiteurs			
- Clients et comptes rattachés	1 280	1 604	324
- Autres débiteurs (42,43,44,45 et 46)			
- Prêts à court terme			
- Valeurs mobilières de placement			
* Disponibles			
- Chèques, effets et coupons à l'encaissement			
- Banques, chèques postaux, caisse	600	464	-136
- Comptes de règles d'avance et d'accréditifs			
* Comptes de régularisation et d'attente		52	52
Total = FRB (I) ou AC	3 120	3 080	-40
DETTES A COURT TERME			
* Dettes d'exploitation et hors exploitation			
- Clients créditeurs			
- Fournisseurs et comptes rattachés	1 600	860	-740
- Autres créanciers (42,43,44,45 et 46)	120	220	80
- Emprunts à court terme	760		-760
- Concours bancaires courants		625	625
* Comptes de régularisation et d'attente		24	24
Total DCT (II)	2 480	1 729	-751
FONDS DE ROULEMENT = FRN (I-II)	640	1 351	711
Coefficient de liquidité FRB/DCT ou (AC)	Ratio de fonds de roulement :FRN/FRB ou (AC)		
3 080/1 729 =1.78	1351/3080 = 0.44		

2.-

Ecritures de redressement

216		MATERIEL DE BUREAU	800	
	14	SUBVENTION D'EQUIPEMENT		800
		Enregistrement de la donation		
0)74		PRODUITS ET PROFITS DIVERS	600	
	84	RESULTAT DE CESSION (1)		600
		P/Solde du cpte débité indemnité d'assurances		
0)74		PRODUITS ET PROFITS DIVERS	100	
	272	TITRES IMMOBILISES (2)		100
		Contrepassation distribution d'actions gratuites		
46		CREDITEURS DIVERS	320	
	84	RESULTAT DE CESSION		320
297		PROVISIONS P/DEPRECIATION DES TITRES	104	
	0)785	REPRISE SUR PROVISIONS		104
		Annulation provision		
84		RESULTAT DE CESSION	436	
	272	TITRES SOGIM		436
		Liquidation société Segim		
685		DOTATION AUX PROVISIONS POUR STOCKS	12 837	
	39	PROVISIONS P/DEPREC. STOCKS		12 837
		85 587 - 72 750 = 12 837		
600		ACHATS DE MARCHANDISES	560	
	408	FOURNISSEURS, FACTURES A RECEV.		560
700		VENTES DE MARCHANDISES	24 820	
	410	CLIENTS		24 820
		Annulation écriture		
38		STOCKS EN DEPOT CHEZ LES TIERS	24 820	
	603	VARIATIONS DES STOCKS		24 820
0)74		PROFITS ET PRODUITS DIVERS	6 040	
	46	ASSUREUR (3)		6 040
49		PROVISIONS POUR DEBITEURS DIVERS	6 040	
	685	DOTATION AUX COMPTES PROVISIONS		6 040

* Principe de non compensation : les comptes de " Disponibilités " à l'actif et "Concours bancaires courants" doivent être augmentés de 4 383.

631		VOYAGES ET DEPLACEMENTS	150	
	56	CAISSE		150
		Régularisation des bons de caisse		
19		PROVISIONS P/RISQUES STOCKS	18 730	
	68	PROVISIONS P/DEPREC. STOCKS (4)		18 730
19		PROVISIONS P/RISQUES DE CHANGE	53 179	
	687	DOTATION AUX CPTES PROVIS.		53 179
687		DOTATION AUX COMPTES DE PROVISIONS	2 160	
	19	PROV. P/RISQUES DE CHANGE		2 160
		Différences de conversion - Actif		

(1) (2) (3) (4) Voir ci-après

685		DOTATION AUX COMPTES DE STOCKS	7 506	
	603	VARIATION STOCKS		7 506
603		VARIATION DES STOCKS	24 638	
	0)785	REPRISE. S/PROV. STOCKS		34 638
603		VARIATION DES STOCKS	1 692	
	606	ACHATS APPROV. NON STOCKES		1 692
635		COMMISSIONS BANCAIRES	1 504	
	67	CHARGES FINANCIERES		1 504

- * La provision pour congés à payer n'est pas déductible ----> à réintégrer 394.
 - * L'I.T.S à payer doit être enregistré dans les comptes " Etat et collectivités publiques".
 - * L'I.R.C.M est un impôt à la charge des bénéficiaires des distributions de dividendes. Fiscalement à réintégrer .
 - * Les jetons de présence sont à réintégrer fiscalement.
 - * Les dons ne sont déductibles que dans la limite de 0,5 % du bénéfice imposable.
 - * Les droits de douanes ainsi que les frais de manutention de marchandises sont à incorporer au coût d'achat des marchandises.
 - * Les pénalités et amendes ne sont pas déductibles fiscalement.
 - * Les plus-values de cession sont exonérées si l'entreprise s'engage à réinvestir en immobilisations nouvelles dans un délai de trois (3) ans, ledit emploi devant comprendre le prix de cession augmenté des amortissements ou le prix de revient des éléments cédés augmenté de la plus-value.
- Il est donc possible de ne pas maintenir les plus-values dans les produits de l'exercice et de les transférer au passif du bilan en attendant de réinvestir.

589		ENGAGEMENT DE REINVESTIR	515	
	150	PLUS-VALUE DE CESSION A REINVESTIR		515

- * La prime de bilan est considérée comme une charge déductible de l'exercice. Elle est constatée par l'écriture ci-après :

65		FRAIS DE PERSONNEL	2 608	
	425	REMUNERATIONS DUES		2 608

- * Enregistrement de l'impôt sur les B.I.C

86		IMPOT SUR LE RESULTAT	55 049	
	43	ETAT		55 049

- * Reclassement des pénalités et amendes sur IMF

0)86		IMPOT SUR LE RESULTAT	29 192	
	0)66	PENALITES ET AMENDES FISCALES		29 192

Remarque :

La prime de bilan 1982 accordée aux salariés et prélevée sur les bénéfices sociaux devrait être régularisée par le compte "Report à nouveau"

0)65		FRAIS DE PERSONNEL	2 220	
	12	REPORT A NOUVEAU		2 220

Volontairement, cette écriture n'est pas prise en considération pour montrer l'incidence de l'imputation erronée sur la construction du tableau de financement, objet de la deuxième partie de cette étude de cas.

Renvois (1) - (2) - (3) - (4)

(1) Assurance couvrant une immobilisation

L'indemnité d'assurance versée en cas de destruction totale ou de vol est considérée par le fisc et par le P.C.M comme constituant le prix de cession pour la détermination de la plus-value ou moins-value.

(2) Attribution d'actions gratuites

Les titres reçus gratuitement émis en représentation d'une augmentation de capital réalisée par incorporation de réserves ne sont pas à comptabiliser puisque la valeur du portefeuille de la société détentrice de ces titres reste inchangée.

(3) Indemnités d'assurances

La règle de prudence conduit à ne prendre en compte l'indemnité d'assurance que si elle est devenue une créance certaine, non seulement dans son existence, mais aussi dans son montant.

Ainsi, lorsque l'entreprise n'est pas en possession d'une lettre de société d'assurance reconnaissant le bien-fondé de la demande d'indemnité, et à fortiori en cas de litige, il y a lieu d'attendre, pour l'enregistrer, le moment où son montant sera fixé, et cela, bien que la créance correspondante soit née du dommage et puisse être considérée comme une créance certaine.

Le comptable n'avait donc ni à enregistrer le montant de la créance hypothétique sur l'assureur ni à constituer une provision. Seul le montant du dommage reconnu par l'assureur est passé en comptabilité.

(4) Les provisions pour risques et charges

Il y a lieu de distinguer les provisions pour dépréciation et les provisions pour risques et charges.

Les premières ont pour but de constater la dépréciation d'éléments d'actifs non amortissables et sont comptabilisées dans les comptes "29" - "39" - "49" et "59".

Les secondes constituent des dettes potentielles et sont inscrites au compte "19". Les règles de leur constitution sont décrites pages 165 et 166 de l'ordonnance n° 82180 portant institution du plan comptable national - J.O. n° 586 du 2 mars 1983.

1. - La constitution d'une provision pour dépréciation des stocks au niveau du compte "19" est inappropriée.

2. - Les modalités de calcul et l'objet de la provision pour pertes de change sont incorrects.

3. - Les provisions pour hausse de prix ou pour fluctuations des cours ne figurent dans aucun texte. Il n'est donc pas possible d'en créer. Toutefois, le plan comptable prévoit la constitution de "Provisions pour pertes sur marchés à terme" quand, pour des marchés signés, la confrontation du prix de vente et du prix d'achat espéré laisse prévoir un risque de perte.

Nota :

Réserve légale

A peine de nullité de toute délibération contraire dans les sociétés par actions et les S.A.R.L, il est fait sur les bénéfices nets de l'exercice, diminués le cas échéant des pertes antérieures, un prélèvement de 5 % au moins affecté à la formation d'un fonds de réserve dit "réserve légale".

Ce prélèvement cesse d'être obligatoire lorsque la réserve atteint le 1/10 du capital social.

La fraction de la réserve légale qui excède le dixième du capital social doit être considérée comme ayant le caractère de réserve libre et être constituée comme toute réserve libre après accord de l'assemblée générale des actionnaires.

Sort des déficits reportables

Conformément à l'article 13 du C.G.I, le déficit constaté à la clôture d'un exercice doit nécessairement être imputé sur le premier bénéfice réalisé au cours des trois exercices suivants.

Il s'impute avant les amortissements normaux ou réputés différés du point de vue fiscal.

L'entreprise ne peut en principe déduire du bénéfice d'un exercice déterminé un déficit qui aurait pu être absorbé par les bénéfices des exercices antérieurs.

B -	0,40 B = 44.403	Reports déficitaires :	79 490
	0,60 B = 44.403	Résultat imposable 1982 :	74 005
	B = 44.403	Reliquat à reporter :	5 485
	<u>0,60</u>		
			= 74 005

Toutefois, l'entreprise a la possibilité de demander un dégrèvement d'imposition pour l'exercice 1982.

Détermination de la prime de bilan et des dons déductibles fiscalement.

Soit x le bénéfice comptable
 y le bénéfice fiscal

La prime de bilan est égale à $0,05 x$

Les dons de libéralités représentent $0,005 y$

$x =$	$(110\ 337 + 515)$	- Prime de Bilan - Impôt BIC
$y =$	$(109\ 822 + 26\ 013)$	- Prime de Bilan + Dons - $0,005 y$
$x =$	$109\ 822 - 0,05 x$	- $0,40 y$
$y =$	$135\ 835 - 0,05 x + 5\ 098$	- $0,005 y$
$y +$	$0,005 y = 140\ 933$	- $0,05 x$
	$1,005 y = 140\ 933$	- $0,05 x$
$y =$	$140\ 933 - 0,05 x$	
	<u>1,005</u>	$= 140\ 231 - 0,0497512 x$

$x +$	$0,05 x$	$= 109\ 822 - 0,40 (140\ 231 - 0,0497512 x)$
	$1,05 x$	$- 0,0199 x = 53\ 730$
	$1,03 x$	$= 53\ 730$
$x =$	$53\ 730$	$= 52\ 165$
	<u>1,03</u>	

La prime de bilan s'élève à $52\ 165 \times 0,05 = 2\ 608$

109 822)	107 214	
2 608)	-55 049	Impôt (40% du Résultat fiscal)
	<u>52 165</u>	

Bénéfice imposable	= $y \times 0,40$	= 55 049
Dons déductibles	= $0,005 \times 137\ 622$	= 688

Tableau Fiscal

Résultat net comptable		52 165
Réintégrations	+ 31 498	
Déductions	- 5 485	
	<hr/>	
	26 013	
Dons non déductibles (5.098 - 688)	4 410	
	<hr/>	
	30 423	
Impôt BIC	55 049	
	<hr/>	
	85 472	85 472
		<hr/>
Bénéfice imposable		137 637

Pour la présentation des calculs, voir ci-contre le tableau de détermination du résultat fiscal exprimé en milliers d'UM.

I. BENEFICE NET COMPTABLE OU PERTE NETTE COMPTABLE				
- Bénéfice net				52 165
- Perte nette				-
II. REINTEGRATIONS (Charges ou pertes non déductibles ou partiellement déductibles du point de vue fiscal)				
1. Amortissements non déductibles				
2. Provisions non déductibles				
3. Intérêts excédentaires des cptes courants d'associés				
4. Rémunérations allouées à l'exploitant individuel et aux associés des sociétés de personnes				
5. Avantages en nature de l'exploitant individuel et des associés des stés de personnes (marchandises, services, travaux, logement, voiture, domesticité..)				
6. Impôts non déductibles (IMF - BIC - IGR - Impôts non payés..)		56 130		
7. Amendes et pénalités de toute nature		29 192		
8. Plus values exonérées non réinvesties				
9. Dons et subventions excédant 0,5% du bénéfice imposable		4 410		
10. Rémunérations des gérants majoritaires de SARL				
11. Tantièmes, jetons de présence et autres rémunérations allouées aux membres des conseils d'administration des sociétés anonymes		831		
12. Divers (à détailler sur feuillet séparé) Provisions pour congés		394		
TOTAL DES REINTEGRATIONS		90 957		90 957
III. DEDUCTIONS				
1. Provisions entièrement taxées ou définitivement exonérées réintégrées				
2. Divers (à détailler sur feuillet séparé)				
TOTAL DES DEDUCTIONS				
IV. RESULTAT FISCAL avant imputation déficits reportables & amort. différés				143 122
V. RESULTAT FISCAL				
-Montant des déficits antérieurs imputés sur le résultat de l'exercice		5 485		5 485
(créés au titre de l'exercice)		+		+
-Amortissements réputés différés (imputés sur les résultats)		-		-
RESULTAT IMPOSABLE	BENEFICE OU PERTE			137 637
VI. DEFICITS REPORTABLES				
	Date cloture	Déficits	Déficits imput.	Déficits rest.
	3 derniers exe	reportables	sur l'exercice	à reporter
(autres que les amortissements réputés différés en période déficitaire)	N-3 1980	27 241	NEANT	NEANT
	N-2 1981	52 249	5 485	
	N-1			
VII. AMORTISSEMENTS REPUTES DIFFERES EN PERIODE DEFICITAIRE				
	reportables au titre des exercices antérieurs imputés sur le résultat de l'exercice			5 485
	Restant éventuellement à reporter			5 485
	Créés au titre de l'exercice			
	Total restant à reporter sur les ex. suivant			0

TABLEAU DES RESULTATS au 31.12.83 (en milliers d'UM)

I - Détermination du résultat d'exploitation et H.E. (82 et 082)			
	Exploitation	Hors Exploit.	Total
Crédit			
-Ventes de marchandises	949 900		949 900
-Produits et profits divers		21 981	21 981
-Produits financiers	1 104		1 104
-Reprises sur provisions		28 858	28 858
Total (A)	951 004	50 839	1 001 843
Débit			
-Achats de marchandises	-677 784	-1 200	-678 984
-Variation des stocks de marchandises	-31 688		-31 688
Sous-Total	-709 472	-1 200	-710 672
-Achats non stockés	-4 429		4 429
-Charges externes liées à l'investissement	-13 413	-698	-14 111
-Charges externes liées à l'activité	-6 976	-14	6 990
<i>S/Total consommations intermédiaires</i>	<i>734 290</i>	<i>1 912</i>	<i>736 202</i>
-Charges et pertes diverses	-3 130	-7 200	-10 330
-Frais de personnel	-32 681		-32 681
-Impôt et taxes	-2 438	-1 547	-2 438
-Charges financières	-14 333		-15 880
-Dotations aux amortissements et provisions	-67 906		-67 906
Total (B)	-854 778	-10 659	-865 437
(A) - (B) Bénéfice ou perte	96 226	40 180	136 406
II - Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif (84)			
Crédit			
-Produit de cession des éléments de l'actif			1 061
-Amortissements correspondants aux éléments cédés			3 599
Total			4 660
Débit			
-Valeur des éléments cédés			4 145
Solde créditeur : Plus-value de cession			515
			4 660
III - Détermination du résultat net avant impôt (85)			
Crédit			
-Résultat d'exploitation			96 226
-Résultat hors exploitation			40 180
-Plus-value de cession			515
Total			136 921
Débit			
-Engagement de réinvestir			515
Solde créditeur : Bénéfice avant impôt			136 406
Total			136 921
IV - Détermination du résultat net de la période (87)			
Crédit			
-Bénéfice avant impôt			136 406
Débit			
-Impôt sur les bénéfices			-84 241
Solde créditeur : Résultat net de la période (bénéfice)			52 165

BILAN au 31/12/83

(en milliers d'UM)

ACTIF	Brut	Amort/Prov	Net
Immobilisations corporelles			
-Terrains	727		727
-Constructions	19 944	10 391	9 553
-Matériel d'exploitation	8 598	7 676	922
-Matériel de transport	16 430	15 595	835
-Matériel de bureau	6 559	3 147	3 412
-Autres immobilisations corporelles	5 512	3 975	1 537
Immobilisations financières			
-Dépôts et cautionnements	47		47
-Prêts et créances à long et moyen terme	3 364		3 364
-Participations et titres immobilisés	900		900
Total	62 081	40 784	21 297
Valeurs d'exploitation			
-Marchandises	513 680	39 073	474 607
Total	513 680	39 073	474 607
Valeurs réalisables à court terme et disponibles			
-Fournisseurs débiteurs	20 000		20 000
-Clients et comptes rattachés	120 117	112 339	7 778
-Personnel et comptes rattachés	2 088	451	1 637
-Débiteurs divers	2 528		2 528
-Disponibilités	50 318		50 318
Total	195 051	112 790	82 261
Comptes de régularisation et d'attente			
-Charges constatées d'avance	2 558		2 558
-Différence de conversion	2 160		2 160
Total	4 718		4 718
TOTAL DE L'ACTIF			582 883

PASSIF	Net	Tot partiels
Capital		
-Capital social	20 322	
Réserves		
-Réserve légale	10 585	
-Réserves facultatives	61 346	
Résultat en attente d'affectation (bénéfice)	52 165	
Total situation nette	144 418	144 418
Subventions d'équipement	800	800
Plus-values et provisions réglementées	515	515
Provisions pour risques et charges	2 160	2 160
Dettes à court terme		
Fournisseurs et comptes rattachés	161 288	
Personnel et comptes rattachés	4 174	
Etat et autres collectivités publiques	188 016	
Sécurité sociale	868	
Associés, comptes courants, groupes	27 660	
Concours bancaires courants	52 430	
Total	434 434	434 434
Comptes de régularisation et d'attente		
Différences de conversion - Passif	556	
Total	556	556
TOTAL DU PASSIF		582 883

TABLEAU DE L'ACTIF IMMOBILISE

Bilan au 31/12/83

Situations et Mouvements	A		B		C		D = A + B - C
	Valeur brute à la fin de l'exercice précédent	Acquisitions de l'exercice		Retraits de l'exercice		Valeur brute à la clôture de l'exercice	
		Dates	Montant(2)	Dates	Montant(2)		
Rubriques							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (1)							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (1)							
Terrains	727						727
Constructions	19 338		606				19 944
Matériel exploitation	8 598						8 598
Matériel de transport	20 139				3 709		16 430
Matériel bureau	5 179	Déc	1 380				6 559
Autres immobilisations corporelles	4 919	Déc	593				5 512
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)							
Dépôts et cautionnements	47						47
Participations et titres	1 336				436		900
Prêts et créances à long & moyen terme			3 364				3 364
TOTAUX	60 283		5 943		4 145		62 081

(1) A détailler suivant les postes principaux de la classe 2 (2) Valeur d'acquisition

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Bilan au 31/12/83

Situations et Mouvements	(A)	(B)	(C)	(D) = (A) + (B) - (C)
	Montant des amortis. cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties au cours de l'exercice	Montant des amort. cumulés à la clôture de l'exercice
Rubriques				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Constructions	9 633	758		10 391
Matériel exploitation	7 253	423		7 676
Matériel transport	18 550	644	3 599	15 595
Matériel bureau	2 792	355		3 147
Autres immobilisations	3 438	537		3 975
TOTAUX	41 666	2 717	3 599	40 784
<i>Amortissements pratiqués en l'absence de bénéfices, compris dans les totaux ci-dessus. (2)</i>				

TABLEAU DES PROVISIONS

Bilan au 31/12/83

Situations et Mouvements	(A)	(B)	(C)	(D)=(A)+(B)-(C)	(E)
	Montant des provis. à la fin de l'exercice précédent	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant des provisions à la clôture de l'exercice	OBSERVAT.
Rubriques					
<i>Provisions réglementées</i>					
TOTAL					
<i>Provisions pour risques et charges</i>					
Pertes de change		2 160		2 160	
TOTAL		2 160		2 160	
<i>Provisions pour dépréciation</i>					
Classe 2 - Valeurs immobilisées	104		104		
Classe 3 - Stocks	24 638	39 073	24 638	39 073	
Classe 4 - Comptes de tiers	92 950	23 958	4 116	112 790	
Classe 5 - Comptes financiers					
TOTAL	117 692	63 029	28 858	151 863	

1. Pour les "plus values de cession à réinvestir", porter dans la colonne (B) les engagements de réemploi de l'exercice et, dans la colonne (C), les réemplois au cours de l'exercice.

2. S'il y a lieu, détailler les provisions déductibles pour l'assiette de l'impôt; provisions non déductibles pour l'assiette de l'impôt.

DETAIL DES CHARGES

(en milliers d'UM)

6 0 6 Achats d'approvisionnements non stockés		4 429
Eau et électricité	503	
Carburant et lubrifiants(3 103-1 692)	1 411	
Pièces détachées automobiles	1 530	
Fournitures et produits d'entretien	985	
6 2 Charges externes liées à l'investissement		14 111
Location et charges locatives diverses	9 433	
Entretien et réparation des immobilisations	3 056	
Primes d'assurance	841	
Etudes et recherche	11	
Documentation générale et technique	30	
Frais colloques, séminaires, conférences	42	
Charges externes sur exercices antérieurs	698	
6 3 Charges externes liées à l'activité		6 990
Frais de postes et de télécommunications	997	
Transports entre établissements	528	
Autres frais de transport	121	
Déplacements, missions et réceptions	2 161	

	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	1 048	
	Publicité et propagande	193	
	Commissions bancaires	1 504	
	Charges diverses	424	
	Charges externes sur exercices antérieurs	14	
64/064	Charges et pertes diverses		10 330
	Jetons de présence	831	
	Dons, pourboires et sub. accordées	5 098	
	Autres charges et pertes exceptionnelles	51	
	Créances irrécouvrables	4 350	
65	Frais de personnel		32 681
	Salaires et appointements	19 171	
	Congés payés	1 809	
	Prime de bilan 1983	2 608	
	Indemnités et avantages en espèces	4 499	
	Charges sociales et de prévoyance	2 348	
	Autres charges sociales	1 664	
	Frais de recyclage et de perfectionnement	582	
66	Impôts taxes et versements assimilés		2 438
	Impôt foncier et taxes annexes	339	
	Taxe sur les véhicules	164	
	Taxe d'apprentissage	222	
	Impôts régionaux	604	
	Enregistrement et timbres	28	
	I.R.C.M	1 081	
67	Frais financiers		14 333
	Intérêts bancaires sur opérations de financement	3 111	
	Intérêts des obligations cautionnées	5 129	
	Intérêts des comptes courants et dépôts	6 093	
0)67	Frais financiers sur exercices antérieurs		1 547

ETAT DES CREANCES

(en milliers d'UM)

Charges constatées d'avance		2 558
-Loyer parking 84 payé en 83	5	
-Pièces de rechange	1 558	
-Produits d'entretien	35	
-Fournitures de bureau	875	
-Patente 84 payée en 83	45	
-Salaires 84 payés en 83	37	
-Assurances payées d'avance	3	
Personnel et comptes rattachés		2 088
-Avances au personnel	1 304	
-I.G.R à récupérer	333	
-Déficits et débits des comptables et caissiers	451	
Débiteurs divers		2 528
-Indemnité pour sinistre, à recevoir	2 528	

ETAT DES DETTES

(en milliers d'UM)

Personnel et comptes rattachés		4 174
Prime de Bilan 82 et 83 restant à payer	3 241	
Rémunérations non encore payées	539	
Provisions pour congés à payer et charges connexes	394	
Etat et collectivités publiques		188 016
Taxes sur le chiffre d'affaires	40 550	
I.R.C.M (sur dividendes)	2 118	
Douanes et autres impôts et taxes	51 144	
Patentes régionales	213	
Taxe d'apprentissage	259	
I.T.S	1 103	
B.I.C sur exercices antérieurs	52 242	
B.I.C 1983	40 387	
Associés, comptes courants, groupe		27 660
Dividendes restant à verser exercices antérieurs		
Dividendes restant à payer au titre de l'exercice 82	17 769	

CALCUL DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

1ère méthode		
87 - Résultat net comptable		52 163
68-Dotations aux amortissements et provisions		67 906
84 - Moins-values de cession		
859 - Engagement de cession à réinvestir (assimilé à une constitution de provision réglementée)		515
		120 586
<i>A déduire</i>		
78 - Reprises sur amortissements et provisions	28 858	
84 - Plus-values de cession	515	
	29 373	29 373
		91 213

2ème méthode			
<i>Valeur ajoutée exploitation et hors exploitation</i>			
-Production exploitation et hors exploitation			949 900
-Consommations intermédiaires			-736 202
			213 698
<i>Autres produits à encaisser (à ajouter)</i>			
-Produits et profits	21 981		
-Produits financiers	1 104		
	23 085	(+)	23 085
<i>Charges décaissées (à déduire)</i>			
-Charges et pertes	10 330		
-Frais de personnel	32 681		
-Impôts et taxes	2 438		
-Charges financières	15 880		
-Impôt résultat	84 241		
	145 570	(-)	145 570
			91 213

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (1) au 31/12/83 (en milliers d'UM)
(Variation entre le bilan de clôture et d'ouverture)

EMPLOIS FIXES		RESSOURCES DE FINANCEMENT	
	Montant		Montant
1. DIVIDENDES ET TANTIEMES VERSES EN COURS D'EXERCICE	17 769	1. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	
+ Prime de bilan 1982 versée aux salariés et non régularisée dans les écritures	2 220		91 213
2. ACQUISITIONS D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE		2. CESSIONS OU REDUCTIONS DE L'ACTIF IMMOBILISE	1 061
* Frais et valeurs incorporelles immobilisés		* Cessions d'immobilisations	
* Immobilisations corporelles	2 579	* Encaissements sur prêts et dépôts à long et moyen terme	
* Immobilisations financières	3 364	3. AUGMENTATION DES CAPITALS PROPRES	800
3. REDUCTIONS DES CAPITALS PROPRES (prélèvements opérés sur le capital, réductions, retraits...)		* Apports en espèces ou en nature	
		* Subventions d'équipement	
		* Conversions d'obligations et compensations de créances	
4. REMBOURSEMENTS DES DETTES A LONG ET MOYEN TERME		4. AUGMENTATION DES DETTES A LONG ET MOYEN TERME	
TOTAL DES EMPLOIS	25 932	TOTAL DES RESSOURCES	93 074
Solde créditeur ACCROISSEMENT DU FONDS DE ROULEMENT	67 142	Solde débiteur PRELEVEMENT DU FONDS DE ROULEMENT NET	

TABLEAU DE FINANCEMENT (II)

au 31/12/83

(en milliers d'UM)

EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT	Début de l'exercice (1)	Fin de l'exercice (2)	VARIATIONS en(+)ou en(-) (3)=(2)-(1)
ACTIF CIRCULANT			
* <i>Actif d'exploitation et réalisables</i>			
- Stocks et "en cours"	545 388	513 680	-31 688
- Fournisseurs débiteurs		20 000	20 000
- Clients et comptes rattachés	111 850	120 117	8 267
- Autres débiteurs (42,43,44,45 et 46)	475	4 616	4 141
- Prêts à court terme			
- Valeurs mobilières de placement			
* <i>Disponibles</i>	55 968	50 318	-5 650
- Chèques, effets et coupons à l'encaissement			
- Banques, chèques postaux, caisse			
- Comptes de régies d'avance et d'accréditifs			
* <i>Comptes de régularisation et d'attente</i>	70 469	4 718	-65 751
Total = FRB (I) ou AC	784 130	713 449	70 681
DETTES A COURT TERME			
* <i>Dettes d'exploitation et hors exploitation</i>			
- Clients créditeurs			
- Fournisseurs et comptes rattachés	446 168	161 286	-284 882
- Autres créanciers (42,43,44,45 et 46)	117 352	220 718	103 366
- Emprunts à court terme			
- Concours bancaires courants	9 293	52 430	43 137
* <i>Comptes de régularisation et d'attente</i>		556	556
Total DCT (II)	572 813	434 990	137 823
FONDS DE ROULEMENT=FRN (I-II)	211 317	278 459	67 142
Coefficient de liquidité : FRB/DCT ou (AC)	Ratio de fonds de roulement : FRN/FRB ou (AC) (Ne pas calculer si FRN est négatif)		
Le montant des variations est assorti du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire. Dans la partie "Actif circulant" (+) correspond à un besoin ; (-) à un dégagement. Dans la partie "Dettes à court terme", les variations sont assorties du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.			

TABLE DES MATIERES

THEORIE COMPTABLE & SYSTEME CLASSIQUE

Chapitre 1 - LES ETATS COMPTABLES DE BASE

Corrigés

1	.....	5
2	.....
3	.....	6
4	.....
5	.....
6	.....	7
7	.....
8	.....	8
9	.....	9
10	.....

Chapitre 2 - PROCEDES D'ENREGISTREMENT

Corrigés

1	.....	11
2	.....
3	.....	12
4	.....
5	.....
6	.....	13
7	.....
8	.....	14
9	.....
10	.....	15

Chapitre 3 - LA MISE EN OEUVRE DE LA COMPTABILITE

Corrigés

1	.....	17
4	.....
7	.....	18
9	.....	20

Chapitre 4 - LES LIVRES ET ETATS COMPTABLES

Corrigés

11	.....	23
13	.....	25

Chapitre 5 - SYSTEMES ET ORGANISATION COMPTABLE

Corrigés			
	9	.....	29
	11	.....
	12	.....

Chapitre 6 - LE PLAN COMPTABLE**Chapitre 7 - ANALYSE DES COMPTES DE BILAN DU P.C.M**

Corrigés			
	4	.....	31
	6	.....
	8	.....	32
	9	.....
	10	.....	33
	11	.....	34
	12	.....

Chapitre 8 - ANALYSE DES COMPTES DE GESTION DU P.C.M**Chapitre 9 - CREATION D'UNE ENTREPRISE**

Corrigés			
	5	.....	35

Chapitre 10 - LES ACHATS

Corrigés			
	1	.....	37
	6	.....
	7	.....	38
	8	.....

Chapitre 11 - LES VENTES

Corrigés			
	3	.....	39
	4	.....	40
	5	.....
	7	.....
	8	.....	41

Chapitre 12 - LES FRAIS DE PERSONNEL

Chapitre 13 - LES AUTRES CHARGES COURANTES**Chapitre 14 - LE REGLEMENT DES ECHANGES**

Corrigés

9	.....	43
10	.....	44
11	.....	45
12	.....	46
13	.....
14	.....	47
15	.....	48
18	.....
19	.....	51
22	.....

Chapitre 15 - INVENTAIRE PERMANENT ET INVENTAIRE INTERMITTENT

Corrigés

1	.....	53
7	.....	54
8	.....	55
11	.....	57
12	.....	58

Chapitre 16 - LES ENTREPRISES INDUSTRIELLES

Corrigés

2	.....	63
5	.....	65
8	.....	66
9	.....	67
10	.....	68
11	.....	71
14	.....	73
15	.....	78
17	.....	80

Chapitre 17 - LES EMBALLAGES

Corrigés

1	.....	83
2	.....
3	.....	84
4	.....	85
5	.....
6	.....	86
7	.....	87

INVENTAIRE & DOCUMENTS DE SYNTHESE

Chapitre 1 - LES TRAVAUX COMPTABLES DE FIN D'ANNEE

Corrigés		
	2	91
	5	
	6	93
	8	94
	9	95
	10	
	11	96
	12	97
	13	

Chapitre 2 - L'AMORTISSEMENT

Corrigés		
	1	99
	2	
	3	
	4	100
	6	
	7	
	8	101
	9	102
	10	
	11	
	12	103
	13	
	14	
	16	104
	17	105

Chapitre 3 - LES PROVISIONS

Corrigés		
	1	109
	2	
	3	
	4	110
	5	
	6	111
	7	
	8	
	9	112
	10	
	11	113
	12	114
	13	115
	14	

Chapitre 4 - LA REALISATION D'ELEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

Corrigés		
	2	117
	3	
	4	118
	5	
	6	119
	7	
	8	120
	9	121
	11	124

Chapitre 5 - LA REGULARISATION DES COMPTES DE GESTION

Corrigés		
	1	127
	2	
	3	128

Chapitre 6 - LA DETERMINATION DES RESULTATS

Corrigés		
	4	129

Chapitre 7 - LE BILAN ET LES ETATS ANNEXES

Corrigés		
	4	133
	6	136
	7	142

Chapitre 8 - LE TABLEAU DE FINANCEMENT

Corrigés		
	1	151
	2	153
	3	157
	4	159

Chapitre 9 - LES TRAVAUX D'APRES BILAN

Corrigés		
	4	161

- EXERCICES DE SYNTHESE

Corrigés		
	1	163
	2	172



Imprimerie El Maarif Al Jadida
☎ 707 08/09/15/38 Rabat