

~~~~~

~~~~~ , , ໂທ•ເອ໌ ຈຳກັດ ທ

COMPTABILITE GENERALE EXERCICES & CORRIGES

EXERCICE : 1

Balance avant inventaire par solde au 31/12/98

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Matériel et outillage..... | 9 000 000 |
| Matériel de transport..... | 4 000 000 |
| Amort du matériel et outillage..... | 2 000 000 |
| Amort du matériel de transport..... | 1 900 000 |

Données d’inventaires

- Le matériel et outillage industriel a été acquis il y a 4 ans et mis en service 6 mois plus tard ; il bénéficie de l’amortissement linéaire et sa valeur résiduelle prévisionnelle à la fin de la durée d’utilisation prévue est de 1 000 000.
- Le matériel de transport amorti linéairement comprend :
 - Un véhicule A mis en service le 01/01/95 coût ...3 000 000
 - Un véhicule B mis en service le 01/07/97 coût....1 000 000

TRAVAIL A FAIRE : Retrouver la durée d’utilisation prévue pour le matériel de transport.

EXERCICE : 2

Extraits du bilan au 31/12/98

| | |
|---|-----------|
| Montant brut matériel..... | ? |
| Montant brut matériel de transport..... | ? |
| Amort matériel..... | 6 000 000 |
| Amort matériel de transport..... | 7 500 000 |
| Montant net matériel..... | 8 000 000 |
| Montant net matériel de transport..... | ? |

Le matériel de transport a été acquis le 01/07/96 et doit être amorti sur 4 ans. Sa valeur résiduelle prévisionnelle est de 3 000 000.

Le matériel comprend :

- du matériel et outillage industriel mis en service il y a 3 ans amortissable sur 10 ans et bénéficie de l’amortissement constant.
- Du matériel de bureau acheté il y a 3 ans et amortissable aux taux linéaire de 20 %.

TRAVAIL A FAIRE :

Retrouver les valeurs d’origine de chaque matériel

EXERCICE : 3

On extrait d’une balance inventaire au 31/12/00 les soldes suivants :

| | |
|---|-----------|
| Matériel de bureau..... | 1 400 000 |
| Amort matériel et mobilier de bureau..... | 500 000 |

Sachant que le taux constant est de 10 % et que le poste matériel de bureau comprend matériel A acheté le 02/01/95 et le matériel B acquis le 01/01/97.

TRAVAIL A FAIRE : Calculer les valeurs d’origine respectivement du matériel A et du matériel B.

EXERCICE : 4

Dans le bilan au 31/12/00 de l'entreprise ROYALE on lit :

| | |
|-----------------------------|---------|
| Matériel..... | 385 000 |
| Amort matériel..... | 134 750 |
| Valeur nette comptable..... | 250 250 |

Le matériel acquis courant l'année 99 bénéficie de l'amortissement constant.

L'annuité pratiquée à la fin de 99 est de 57 750.

TRAVAIL A FAIRE

a°) Calculer le taux

b°) La date d'acquisition de ce matériel.

EXERCICE : 5

Le 30/06/99 on extrait de la balance avant inventaire les soldes :

| | |
|----------------------------------|------------|
| Construction..... | 12 000 000 |
| Amort construction..... | 2 400 000 |
| Matériel de transport..... | 6 000 000 |
| Amort matériel de transport..... | 3 000 000 |

TRAVAIL A FAIRE

Sachant que les constructions sont amorties au taux de 2 % et que le matériel de transport a une durée de 3 ans

*Déterminer les dates d'acquisition

EXERCICE : 6

Dans la balance avant inventaire des Etablissements KEFA on lit :

| | |
|-----------------------------|-----------|
| Matériel roulant..... | 2 400 000 |
| Matériel d'équipement | 4 200 000 |

Le comptable pratique l'amortissement direct.

Le parc automobile a été constitué il y a 3 ans et les machines industrielles acquises 4 ans plus tôt.

Les taux d'amortissement pratiqué sont respectivement de 20 % et 10 %.

TRAVAIL A FAIRE

1°) Déterminer la durée d'utilisation de chaque type d'immobilisation.

2°) Retrouver les valeurs d'origines et le montant des amortissements déjà pratiqués.

3°) Enregistrement au journal les écritures permettant de rendre les comptes d'immobilisations conformes aux dispositions du plan comptable général ainsi que celle, relatives aux amortissements de l'exercice qui s'achève

EXERCICE : 7

On trouve dans la balance avant inventaire au 30/ 06/98 les soldes suivants :

| | |
|--------------------------|------------|
| Construction..... | 15 000 000 |
| Amort construction | 1 500 000 |

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Matériel de transport..... | 6 000 000 |
| Amort matériel de transport..... | 1 800 000 |
| Mobilier et matériel de bureau..... | 3 800 000 |
| Amort mobilier | 190 000 |

Les constructions ont été acquises il y a 6 ans ; le matériel de transport est amortissable au taux de 20 % le matériel et mobilier de bureau a été acquis le 01/01/97.

TRAVAIL A FAIRE

- 1°) calculer les taux de construction et de matériel et mobilier de bureau.
- 2°) Date d'acquisition du matériel de transport
- 3°) Passer au journal les écritures de régularisation à la date de 30/06/98.

EXERCICE : 8

De la balance avant inventaire au 31/12/95 on lit :

Matériel de transport : 4 745 000

Ce poste comprend :

Peugeot acquis le 01/07/90 pour 6 750 000

Renault 4 acquise le 01/01/91

Nissan entre dans l'entreprise en échange de R4 le 01/10/95. A cette date le comptable a passé l'écriture suivante :

| | |
|---------------|-----------|
| D : 245 | 3 500 000 |
| C : 52..... | 3 500 000 |

La voiture Nissan est amortie dégressivement sur 4 ans alors que les autres sont amorties constamment sur 5 ans.

TRAVAIL A FAIRE

Sachant que le résultat sur cession présente un solde créditeur de 1 357 500, passez les écritures de régularisation nécessaires.

EXERCICE : 9

De la balance avant inventaire au 31/12/96 on lit :

| | |
|----------------------------------|------------|
| Matériel de transport..... | 14 400 000 |
| Amort matériel de transport..... | 2 400 000 |

RENSEIGNEMENTS

Le poste matériel de transport comprend :

1°) Une voiture Mercedes achetée7 200 000 le 01/05/96

2°) Une camionnette MADZA achetée.....4 000 000 le 30/06/94

3°) Un camion Berliet acheté. 800 000 le 30/06/91

Le 31/07/96 un autre SAVIEM acheté le 01/01/90 pour X a été cédé. La seule écriture passée lors de la cession est la suivante :

| | |
|--------------|-----------------|
| D : 52..... | prix de cession |
| C : 245..... | prix de cession |

L'opération s'est soldée par la plus-value de 1 200 000

Passer au journal les écritures nécessaires (n = 5 ans)

TRAVAIL A FAIRE

1°) Déterminez la Valeur d'origine de VAVIEM et le prix de cession

2°) Passer toutes les écritures au journal.

EXERCICE : 10

L'entreprise AYINDE créée le 1^{er} avril 1990 vous fournit de sa balance avant inventaire au 31/12/93

Matériel de transport3 450 000

Amort matériel de transport..... 825 000

Le poste matériel de transport comprend :

- Peugeot 504 acquis à la création à1 500 000

- Renault 4 acquis le 01/10/93 à 850 000

La voiture peugeot 504 a été échangée le 01/08/93 contre une voiture Peugeot 505 valant 2 000 000. Seule l'écriture suivante a été passée :

D : 245.....1 100 000

C : 521.....1 100 000

TRAVAIL A FAIRE

1°) Calculer le taux d'amortissement

2°) Passez les écritures nécessaires de régularisation.

EXERCICE : 11

La balance avant inventaire de l'entreprise SGC au 31/12/91 se présente comme suit :

Matériel de transport.....80 000

Amort matériel de transport.....47 340

Le poste matériel de transport comprend :

Achetées le 1^{er} juillet 1986 :

- Une camionnette Peugeot :.....29 000

- Une voiture TOYOTA.....23 000

Achetée le 1^{er} octobre 1991

- Une voiture Renault.....27 400

TRAVAIL A FAIRE

La voiture TOYOTA a été vendue le 30/12/91 pour le prix de 6 200. Aucune écriture n'a été passée.

L'acheteur accepte un effet correspondant au 31 janvier.

Comptabiliser la vente et passée les écritures de régularisation.

EXERCICE : 12

Dans la balance avant inventaire au 31/12/99 on a :

Matériel de transport.....2 290 000

Donnée d'inventaire

Le matériel de transport amorti au taux de 20 % est constitué de :

- Une camionnette acquise le 01/07/94 pour 1 350 000

- Un peugeot 504 acquis le 01/09/99 à?

La camionnette a été échangée contre une BMW le 01/10/99. Cette opération a entraîné un gain de 250 000. A cette date le comptable a passé l'écriture suivante :

D : 245.....415 000

C : 52.....415 000

TRAVAIL A FAIRE

1°) Déterminez la valeur d'origine du Peugeot 504

2°) Passez toutes les écritures de régularisation.

EXERCICE : 13

La durée d'utilisation d'un bien amorti suivant le système dégressif est de 8 ans.

Acquis le 01/01/92 la différence à la fin de sa 6^{ème} année d'amortissement entre son annuité constante et son annuité dégressive est de 92 250, 0824

TRAVAIL A FAIRE

Déterminer sa valeur d'origine et présenter son tableau d'amortissement.

EXERCICE : 14

Un véhicule acheté à 100 000 fin juin 1992 est revendu fin mars 1995 au prix de 41 000. Soit une perte de 4 000.

TRAVAIL A FAIRE

Déterminer le taux d'amortissement constant de ce véhicule.

EXERCICE : 15

Un matériel de bureau amortissable en cinq (5) ans est revendu à la fin de la quatrième année d'utilisation pour 100 000 avec un résultat hors activité créditeur de 9280.

TRAVAIL A FAIRE : Sachant qu'il bénéficie de l'amortissement dégressif prévu par la loi :

1°) reconstituer le tableau d'amortissement de ce matériel

2°) passer au journal les écritures relatives à la vente (règlement par virement compte courant postal)

EXERCICE : 16

Vous disposez de l'extrait de la balance de l'entreprise « **MARIANE** » au 31/ 12/ 2000 avant et après inventaire

| Eléments | Balance avant inventaire | Balance après inventaire |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Matériels industriels | 22 500 000 | 16 900 000 |
| Amortissements | 8 313 750 | 5 696 250 |
| Matériels de transport | 17 100 000 | 12 800 000 |
| Amortissements | 8 350 000 | 6 400 000 |

DONNEES D'INVENTAIRE :

1°) Le poste « matériels industriels » concerne :

-Matériel X acquis il y a 4 ans 9 mois

-Matériel Y acquis il y a 4 ans 3 mois

Le 01/ 10/ 2000, le matériel Y à été échangé contre un autre matériel Z et l'entreprise a complété par un chèque bancaire que le comptable a enregistré de la façon suivante :

D : 241 matériels industriels.....Montant du chèque

C : 52 banque.....Montant du chèque

S/ échange

On précise que la durée de vie de tous les matériels industriels est de 6 ans 8 mois.

2°) Le poste matériel de transport est composé de deux matériels :

Matériel A acquis le 01/04/97

Matériel B acquis le 01/07/98

Le 01/10/2000, le matériel A a été cédé par chèque bancaire et le comptable a passé l'écriture suivante :

D : banquemontant du chèque

C : matériel de transport..... montant du chèque

S/ cession

TRAVAIL A FAIRE

1 – Retrouvez les VO respectives X ; Y et Z, ainsi que le montant de la soulte.

2 – Retrouvez le taux d'amortissement linéaire des matériels de transport.

3 - Retrouvez la VO du matériel A ainsi le montant du chèque reçu.

4 – Reconstituez toutes les écritures de régularisation au 31/12/2000.

EXERCICE : 17

Une table a été achetée pour 190 000 le 1^{er} avril d'une année. Le taux linéaire correspondant à la durée normale d'utilisation est de 15 %.

TRAVAIL A FAIRE

Présenter le tableau d'amortissement dégressif.

EXERCICE : 18

Dans un bilan la valeur nette comptable d'un matériel est de 569531,25 F. Le matériel a été amorti pendant 4 années, en pratiquant l'amortissement dégressif. Détermine la valeur d'origine et dresse le tableau d'amortissement, taux constant 10 %.

EXERCICE : 19

Une machine outil est amortie suivant le système dégressif. La première annuité est de 82 500 et la seconde de 56 720 (exactement 56 718,75)

TRAVAIL A FAIRE : Etablir le tableau d'amortissement.

EXERCICE : 20

L'entreprise CFD a acquis le 1^{er} janvier 2000 un matériel de transport valant 600 000 amortissable sur 6 ans 8 mois. Ce matériel a été cédé le 1^{er} octobre 2002 à 552 500.

L'entreprise décide de réinvestir la plus value en vue d'acquérir en janvier 2003 un autre matériel de 750 000 amorti au taux de 25 %.

TRAVAIL A FAIRE

- 1 – Passez les écritures d'acquisition du matériel acquis le 1^{er} janvier 2000
- 2 – Passez les écritures d'inventaire en 2000 et 2001
- 3 – Passez les écritures de régularisation au 31/12/02
- 4 – Passez les écritures d'acquisition du nouveau matériel.
- 5 – Passez les écritures d'amortissement au 31/12/2003.

EXERCICE : 21

Le 30/04/96 nous avons reçu de l'Etat une subvention de 1 500 000 promise pour l'acquisition d'une bâchée coûtant 3 500 000.

Le 1^{er} juin 1996 l'Etat nous adresse un chèque pour honorer sa promesse.

Le 15 juin nous avons acquis l'immobilisation avec règlement par chèque bancaire et nous l'avons mise en service 2 mois et demi plus tard.

Le 1^{er} juin 1998 l'immobilisation a été cédée à 2 000 000. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

TRAVAIL A FAIRE :

Sachant que le taux est de 25 %.

- 1°) Passez au journal les écritures de promesse et d'acquisition
- 2°) Passez les écritures d'inventaire en 96, 97 et 98.

EXERCICE : 22

On extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise Godson au 31/12/90 les éléments suivants :

| | |
|---|-----------|
| Matériel de transport..... | 6 500 000 |
| Amortissements matériel de transport..... | 3550000 |
| Matériel de bureau..... | 5 400 000 |
| Amortissements matériel de bureau..... | 2 452 500 |

DONNEES D'INVENTAIRE

1°) Le poste matériel de transport comprend :

- Peugeot 504 acquis il y a 4 ans pour 3000000
- Renault 12 acquis le 01/07/87

2°) Le matériel de bureau amortissable au taux de 15 % comprend :

- Machine A acquise le 01/07/86 à 2 000 000
- Machine B acquise à 3 400 000

TRAVAIL A FAIRE :

1°) Déterminez le taux d'amortissement du matériel de transport.

2°) Déterminez la date d'acquisition de la machine B

3°) Passez les écritures au 31/12/90.

EXERCICE : 23

Le projet BESESCO a acquis une immobilisation corporelle (un matériel) fournissant les informations suivantes :

Montant brut : 8 000 000 ; TVA : 18 % ; remise 5 % ; escompte 2 % TRANSIT 59 000 TTC ; transport 118 000 TTC ; droit d'immatriculation 500 000 ; honoraire d'architecte 300 000 HT ; frais d'acte 75 000 ; frais de montage et d'installation 295 000 TTC, honoraire du notaire 206 500 TTC ; droit de douane 150 000 ; droit de mutation 150 000 ; droit d'enregistrement 100 000 ; frais d'assurance 413 000 TTC ; frais de mis à jour 236 000 TTC de démonstration 118 000 TTC.

TRAVAIL A FAIRE

Sachant que l'immobilisation est amortissable sur 8 ans 4 mois et que les charges immobilisées y afférentes sont à répartir sur 4 ans.

1°) Passez les écritures d'acquisition et de constatation de charges sachant que ces dernières sont payées par chèque bancaire.

2°) Déterminez la valeur d'origine du matériel et des charges immobilisées.

3°) Passez les écritures de régularisation nécessaire au 31/12/98.

EXERCICE : 24

Dans le bilan au 31/12/95 de l'entreprise COURAGE on lit :

| | |
|---|-----------|
| - Frais immobilisés..... | 800 000 |
| - Matériel de transport..... | 2 400 000 |
| - Amortissements matériel de transport..... | 650 000 |

- Matériel de bureau..... 900 000
- Amortissements matériel de bureau..... 250 000

DONNEES D'INVENTAIRE :

Les frais immobilisés sont engagés il y a 3 ans au taux de 25 %

- Les taux des matériels de transport et de bureau sont de 20% et 15 %.

TRAVAIL A FAIRE :

Reconstituez les écritures au 31/12/95 et présentez le bilan.

EXERCICE : 25

De la balance avant inventaire au 31/12/90 de l'entreprise ELAVAGNON, on lit les éléments suivants :

- Matériel de transport.....3 800 000
- Matériel de bureau.....316 406,25
- La pratique de l'amortissement direct est de règle. Le matériel de transport comprend :
- R₄ acquis il y a 4 ans2 000 000
- Peugeot acquis le 01/01/86 et amorti dégressivement à 1 000 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1 – Retrouver les taux de matériel de transport et de bureau
- 2 – Créer les comptes d'amortissement pour chaque immobilisation.
- 3 – Passer les écritures de dotation pour chaque immobilisation.

EXERCICE : 26

On extrait de la balance avant inventaire au 31/12/97 de ROSA SALVAJE les renseignements suivants :

- Matériel de transport.....2 000 000
- Amortissements matériel de transport..... 900 000
- Matériel d'emballage..... 678 000
- Amortissements matériel d'emballage..... 429 400
- Mobilier et matériel de bureau.....5 400 000
- Amortissements mobilier et matériel de bureau.....3 780 000

DONNEES D'INVENTAIRE

1 – Le mobilier et matériel de bureau ont été acquis le 01/03/91

2 – Le matériel de transport globalement amorti au taux de 25 % comprend des voitures anciennes marque A et une nouvelle voiture B.

La nouvelle voiture est acquise le 01/07/97 à 600 000

Parmi les voitures anciennes marques A, un véhicule de valeur d'origine 750 000 a été cédé le 30/09/97 à 400 000 règlement par chèque bancaire. A cette date le comptable a passé l'écriture suivante :

- D : banque.....400 000
- C : matériel de transport.....400 000

TRAVAIL A FAIRE :

Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation après avoir déterminé la date d'acquisition des véhicules anciennes marques A.

EXERCICE : 27

L'entreprise ABC amortit un matériel industriel acheté et mis en service début janvier 1991 pour 3 600 000 en linéaire sur 5 ans. Pour ces catégories de matériel, les dispositions fiscales admettent la pratique d'amortissement dégressif. L'entreprise ABC désire alors bénéficier de cet avantage fiscal afin d'accélérer l'amortissement de ce matériel.

TRAVAIL A FAIRE

- 1 – Déterminer dans un tableau les amortissements dérogatoires
- 2 – Passez les écritures d'inventaire des 2^{ème} et 3^{ème} années.

EXERCICE : 28

De la balance avant inventaire de la maison AZAR créée le 01/07/93 on lit les comptes suivants au 31/12/97 :

Matériel de transport.....550 000
Amortissements matériel de transport..... 130 000

Le poste matériel de transport comprend :

- TOYOTA acquise pour 100 000 à la création de l'entreprise
- Peugeot 504 acquis 18 mois plus tard
- Renault acquis pour 125 000 le 06/03/97

La voiture TOYOTA a été échangée contre une DATSUN le 01/10/97. A cette date le comptable a passé l'article suivant :

D : 245 matériel de transport.....175 000
C : 52 banque.....175 000

Cette opération a entraîné un gain de 60 000

TRAVAIL A FAIRE

Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires

EXERCICE : 29

Dans une entreprise on notifie :

BALANCE AVANT INVENTAIRE

- Bâtiment..... 5 000 000
- Amortissements bâtiment..... 625 000
- Matériel de transport.....20 400 000
- Amortissements matériel de transport.....8 700 000
- Matériel et mobilier.....800 000
- Amortissements matériel et mobilier.....225 000

BALANCE INVENTAIRE

- Bâtiment..... 5 000 000

- Amortissement bâtiment..... 875 000
- Matériel de transport..... 9 400 000
- Amortissement matériel de transport..... 3 150 000
- Matériel et mobilier..... 800 000
- Amortissement matériel et mobilier..... 440 625
- Les bâtiments ont été acquis à la création de l'entreprise et sont amortis linéairement.
- Le matériel de transport amorti sur 5ans comprend :
 - Un véhicule TOYOTA acheté il y a 3 ans pour .18 000 000
 - Une voiture 505 acheté il y a 2 ans 6 mois pour...5 000 000 (ces 2 voitures sont tous amortis linéairement sur 5 ans)
 - Une mate 50 acheté le 02/10/98 pour 400 000. Le 01/07/98. Le véhicule TOYOTA a été échangé contre une 504 bâchée valant 4 000 000 . A cette date le comptable a comptabilisé le complément de 3 000 000 reçus par l'entreprise au débit du compte caisse par le crédit du matériel de transport.
- Le matériel et mobilier acquis courant exercice passé est amorti de façon dégressive.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1 - Déterminez :
 - a – Le taux d'amortissement des bâtiments
 - b – La date de création de l'entreprise
 - c – Le taux d'amortissement constant de la mate de 50 et le taux dégressif du matériel et mobilier
 - d – La date d'acquisition du matériel et mobilier
- 2 – Reconstituez toutes les écritures d'inventaire au 31/03/99.

EXERCICE : 30

La balance avant inventaire de la maison HOUME se présente comme suit au 31/12/99.

| | |
|---|-----------|
| Matériel de transport..... | 5 700 000 |
| Matériel de bureau..... | 4 000 000 |
| Mobilier de bureau..... | 1 420 000 |
| Amortissements mobilier de bureau | 355 000 |
| Amortissements matériel de bureau..... | 2 400 000 |
| Amortissements matériel de transport..... | 3 180 000 |

DONNEE D'INVENTAIRE

- Le poste matériel de transport comprend :
 - Peugeot 504 acquise le 01/01/93 pour.....3 200 000
 - Renault 20 acquise le 01/01/97 pour1 000 000
 - TOYOTA acquise le 01/01/99 (à déterminer)

La voiture Peugeot a été cédée le 01/10/99 pour 800 000 HT (TVA 18 %) à crédit ; aucune écriture n'a été passée. (Négliger la TVA à reverser).

- Le mobilier de bureau a été acquis il y a 3 ans
 - Le matériel de bureau acquis le 01/01/93 est composé de quatre machines de même valeur. L'une d'entre elles a été volée le 01/07/99. Ces machines ne sont pas assurées.
- 1 - Déterminer le taux d'amortissement constant du matériel de transport
 - 2 – Passer les écritures de régularisation au 31/12/99.

EXERCICE : 31

De la balance avant inventaire de ABC on extrait les soldes suivants au 31/12/2003 :

| | |
|---|------------|
| - Fonds commercial | 17 500 000 |
| - Terrains | 12 500 000 |
| - Bâtiments | 30 000 000 |
| - Titre de participation | 25 000 000 |
| - Amortissements bâtiments | 9 000 000 |
| - Provision pour dépréciation de terrain | 4 000 000 |
| - Provision pour dépréciation de fonds commercial | 3 000 000 |
| - Provision pour dépréciation de titre de participation | 2 500 000 |

DONNEE D'INVENTAIRE :

Les éléments incorporels du fonds de commerce sont estimés à 21 250 000. Les terrains nus ont une valeur de 5 000 000. Les bâtiments sont amortissables au taux de 3 %, une inondation les a gravement endommagés, on estime leur valeur probable de réalisation à 15 000 000.

Les titres de participation ont une valeur d'utilité de 23 500 000

TRAVAIL A FAIRE :

Passez au journal les écritures de régularisation nécessaires.

EXERCICE : 32

On extrait les comptes suivants de la balance avant inventaire au 31/12 2003 :

| | |
|-----------------------|-----------|
| Fond commercial | 1 200 000 |
| Terrain..... | 3800 000 |

La valeur réelle du fonds commercial à l'inventaire est de 840 000 suite à une dépréciation.

Le poste terrain comprend :

Terrain A acquis à 1 800 000 et un terrain B. Le terrain B est évalué à 1 350 000 à l'inventaire.

TRAVAIL A FAIRE : Présenter les écritures de régularisation

EXERCICE : 33

La situation des titres immobilisés se présente comme suit au 31/12/2003 :

| ELEMENTS | P. A. UNIT | COURS 2002 | COURS 2003 |
|----------|------------|------------|------------|
| A (30) | 1 500 | 1 200 | 1 100 |
| B (40) | 2 000 | 1 900 | 2 100 |

NB : la société a vendu 10 titres A pour 20 000 le 30/12/2003, aucune écriture n'a été passée.

TRAVAIL A FAIRE :

Passer au journal les écritures de régularisation

EXERCICE : 34

Un extrait de la fiche de stock se présente comme suit au 31/12/2003

| ELEMENTS | 01/01/2000 | 31/12/200 |
|----------------------------------|------------|-----------|
| Marchandises | 17 800 | 15 400 |
| Matières premières | 29 600 | 30 900 |
| Produits finis | 72 760 | 84 200 |
| Provision sur marchandises | 1 890 | 2 120 |
| Provision sur matières premières | 4 720 | 3 840 |
| Provision sur produits finis | 6 975 | 7 285 |

TRAVAIL A FAIRE :

Passer les écritures de régularisation au 31/12/2000

EXERCICE : 35

Au 31/12/2002 le stock de l'entreprise "LES 777 " est évalué à 925 000. L'inventaire extracomptable fait apparaître une valeur réelle de ce stock pour 850 000. On rappelle que le stock en début de la période est de 850 000 et qu'une provision de 43 500 avait été constituée pour le stock.

TRAVAIL A FAIRE :

Passer les écritures de régularisation concernant le stock de marchandise.

EXERCICE : 36

De la balance avant inventaire de l'entreprise "COLIBERT" on tire les soldes suivants au 31/12/N :

Marchandises 12 500 000

| | |
|---|------------|
| Matières premières | 5 750 000 |
| Emballages récupérables | 600 000 |
| Produits finis | 35 000 000 |
| Dépréciation des marchandises | 700 000 |
| Dépréciation des stock de matières premières | 1 000 000 |
| Dépréciation des stock autres approvisionnement | 75 000 |
| Dépréciation des stocks de produits finis | 4 500 000 |
| Clients dettes pour emballages | 300 000 |

Donnée d'inventaire

L'inventaire extra-comptable constate les stocks suivants en magasin :

1°) 9 300 000 de marchandises. Ce stock comprend un lot ayant coûté 2 500 000 dont le prix de vente probable ne dépassera pas 2 000 000. Les frais de distribution représentent 20 % de prix de vente.

2°) 40 tonnes de matières premières ayant coûté 450 000 la tonne ont une valeur de 375 000 la tonne avec les frais accessoires directs d'achat qui représente 5 % de ce montant.

3°) 250 000 d'emballages récupérables (coût d'achat représente 40 % du prix de consignation).

4°) 42 500 000 des produits finis pour lesquels il faut tenir compte d'une moins-value de 10 %.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures au journal

EXERCICE : 37

De la balance avant inventaire de la société "HOUNON & FILS" on extrait ce qui suit au 31/12/2001.

| | |
|--------------------------|-----------|
| Stock de marchandises | 2 700 000 |
| Provision sur les stocks | 950 000 |

A la fin de l'exercice 2001, il reste en stock 2 130 000 F de marchandises avec un prix de vente probable de 2 500 000. On doit tenir compte d'une décote forfaitaire de 22 % du prix de vente.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 38

On extrait de la balance avant inventaire au 31/12/03

| | |
|--------|-----------|
| Client | 9 700 000 |
|--------|-----------|

| NOMS | CREANCES | OBSERVATIONS |
|-----------|----------|---------------------------|
| Faridath | 840 000 | On espère récupérer 60 % |
| Marcellin | 675 000 | Destination inconnue |
| Gérard | 700 000 | En faillite, bilan annexe |
| Bellawou | ? | Irrécouvrable |
| Antoine | 180 000 | Perte probable 30 % |

Le bilan de Gérard se présente au 31/12/00 comme suit :

Actif réel : 8 000 000 ; créance privilégiée 2 000 000 ; créance chirographaire 15 000 000

NB : Le montant des créances en situation irrégulière s'élève à 2 875 000.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures au journal

EXERCICE : 39

De la balance avant inventaire de la société "LES 777" on tire les soldes suivants au 31/12/2001 :

| | |
|-------------------------------------|---------|
| - Clients ordinaires | 947 000 |
| - Clients douteux | 389 000 |
| - Provisions sur créances douteuses | 433 000 |

| NOMS | CREANCE | PROVISION | REGLEMENT
31/12/01 | OBSERVATION |
|---------|---------|-----------|-----------------------|---|
| Marcel | X | 198 000 | 267 000 | Pour solde |
| Chantal | 128 000 | Y | - | Porter la provision à 60% de la créance |
| Renaud | 342 000 | 150 000 | 129 000 | On espère 130 000 pour solde |

Seuls les règlements sont enregistrés.

Par ailleurs, deux nouveaux clients : Martin et Achille débiteurs respectivement de 240 000 et 109 000 sont en situation irrégulières.

Le bilan d'activité de Mr Martin se présente comme suit : Actif net 1 600 000 ; Passif Privilégié 1 000 000 ; passif chirographaire 800 000 F.

La créance de Mr Achille est irrécouvrable.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures au journal

EXERCICE : 40

On vous présente la situation des créances clients au 31/12/03
Anciennes créances au 31/12/02

| ELEMENTS | DONY | YVES | ROLAND | ERIC |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|
| Créance TTC | 19 116 | 14 160 | 11 269 | 16 520 |
| Taux de provision | 0 % | 55 % | 40 % | 0,3 |

Nouveaux clients douteux au 31/12/03

| ELEMENT | MATHIEU | JEAN | SANNI | AZANVO | LYDI |
|----------------|---------|-----------|--------|--------|--------|
| Créance
TTC | 30 090 | 18
880 | 13 216 | 19 470 | 35 090 |

OBSERVATIONS

- Dony a réglé au cours de l'exercice 2002, 6 844 F pour solde
- Yves a réglé au cours de l'exercice 2002, 3 717 F et la provision doit être ramenée à 15 % du solde.
- La situation de Rolande n'a guère évolué ; cependant la provision constituée reste réaliste.
- La situation de Eric ne s'est pas amélioré et la provision doit être portée à 50 %
- La créance sur Mathieu est irrécouvrable.
- Jean est en faillite et son bilan est résumé ainsi au 31/12/03

Actif net 300 000 , passif privilégié 187 500 et le passif chirographaire 250 000
 Les charges de recouvrement sur Sanni et Azanvo sont de 65 % et 68 %. Chez Lydie : Actif = passif privilégié.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 41

De la balance avant inventaire de la société "CACAO" on extrait ce qui suit au 31/12/2001

- Clients ordinaires 2 100 000
- Clients créances douteuses 1 420 000
- Provision sur les créances douteuses 350 000

La situation des clients douteux se présente dans le tableau suivant :

| NOMS | CREANCE | PROVISION | REG
31/12/01 | OBSERVATION |
|--------|---------|-----------|-----------------|------------------------------|
| Alao | X | 200 000 | 610 000 | Pour solde |
| Aladi | Y | 30 000 | 230 000 | Pour solde |
| Akanni | Z | 120 000 | 140 000 | On espère pour solde 300 000 |

Les règlements non pas été enregistrés.

La créance de Aladi représente le tiers de celle de Alao qui est à son tour supérieur de 190 000 à celle de Akanni.

Par ailleurs, parmi les clients ordinaires figurent trois clients Malikath, Doris et Achabi débiteurs respectivement de 360 000, 180 000 et 850 000 qui sont en difficultés financières. La créance sur Doris est totalement irrécouvrable ; on pense récupérer 300 000 sur Malikath. Par contre le client Achabi dépose son bilan qui se résume comme suit :

- Actif net 1 700 000
- Passif privilégié 900 000
- Passif chirographaire 2 000 000

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 42

De la balance avant inventaire de l'entreprise "LES 777" au 31/12/02

On a ce qui suit :

| | |
|------------------------------------|-----------|
| - Clients ordinaires | 1 320 500 |
| - Clients douteux | 737 500 |
| - Dépréciation des clients douteux | 318 500 |

Données d'inventaire

Etat des clients douteux

| | CREANCES
TTC | PROVISIONS
EN 2001 | REGLEMENTS
EN 2002 | OBSERVATIONS |
|-----------|-----------------|-----------------------|-----------------------|--|
| Albert | 236 000 | 10 % | 141 600 | Pour solde |
| Alain | 531 000 | 25 % | 377 600 | Porter la provision
à 50 % du solde |
| Albérique | 731 600 | 30 % | 241 900 | On espère recevoir
247 800 |

- Le client Bolo débiteur de 66 080 vient de déposer son bilan. Son taux de recouvrement est de 45 %.
- Le client Basile débiteur de 472 000 est introuvable.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures au 31/12/02

EXERCICE : 43

Au Décembre 2003, la situation avant inventaire des créances douteuses de l'entreprise YEDOUBI est la suivante :

| | |
|----------|-----------|
| Client A | 495 600 |
| Client B | 961 464 |
| Client C | 1 483 260 |

Pour la créance sur le client A, le taux de recouvrement envisagé était de 70 %. Les taux de recouvrement envisagés pour les créances sur client B et C étaient identiques.

Les créances étaient données pour leurs montants Taxe taxé comprise.

Le total des provisions constituées s'élevait à 851 130. Pour l'exercice 2003, on fait les constats suivants :

Le client A a réglé la moitié de sa dette pour solde

La provision sur le client B est à grever de 10 %

Le client C a réglé la totalité de sa dette.

TRAVAIL A FAIRE : Procéder aux régularisations nécessaires

NB : Les règlements ont été enregistrés.

EXERCICE : 44

De la balance avant inventaire de la société ‘LES 777’ on extrait ce qui suit au 31/12/2001.

| | |
|--|--------|
| Titre de placement | 74 100 |
| Provisions sur les titres de placement | 4 770 |

Les titres se présentent dans le tableau suivant.

| NOMS | P.A. UNIT | COURS 2000 | COURS 2001 | NOMBRE 2000 | NOMBRE 2001 |
|------|-----------|------------|------------|-------------|-------------|
| G | 800 | 800 | 610 | 60 | 22 |
| H | 450 | 360 | 415 | 38 | 38 |
| K | a | b | 645 | 15 | 15 |

L’entreprise a cédé quelques G à 900 F l’un et payé 7 000 F de frais sur cession par chèque bancaire. Aucune écriture n’a été passée.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 45

De la balance avant inventaire de la société AYINDE on tire les soldes suivants au 31/12/01

| | |
|----------------------------------|---------|
| Titre de placement | 330 000 |
| Provision sur titre de placement | 51 200 |

Le poste titre de placement comprend 128 titres acquis à 10 000 F dont 100 titres cédés à 9 500 F le 12/11/01 et le comptable Sodabi a passé l’écriture suivante :

| | |
|---------------------------|---------|
| D : 52 Banque | 950 000 |
| C : 50 titre de placement | 950 000 |
| S/ cession | |

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 46

On extrait de la balance avant inventaire :

| | |
|--------------------|---------|
| Titre de placement | 670 000 |
|--------------------|---------|

Etat des titres de placement

| TITRE | NOMBRES | PRIX D’ACHAT | VALEUR REELLE |
|-------|---------|--------------|---------------|
| A | 50 | 840 | 1 000 |
| B | 80 | ? | 960 |
| C | 120 | 775 | 525 |
| D | 40 | 3 000 | 3 000 |

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 47

On extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise COSMOS au 31/12/2003

| | |
|--|-----------|
| - Titre de placement | 1 075 000 |
| - Dépréciation des titres de placement | 120 000 |

L'état des titres de placement se présente comme suit

| TITRES | NOMBRES | COURS AU
31/12/02 | COURS AU
31/12/03 | PRIX D'ACHAT |
|--------|---------|----------------------|----------------------|--------------|
| A | ? | 1 800 | 2 000 | 2 000 |
| B | 250 | ? | 1 400 | 1 500 |
| C | ? | 900 | 1 100 | ? |

Les titres C constituent 3 000 F d'obligations achetées au pair 10 %.

TRAVAIL A FAIRE : Faites les régularisations nécessaires au 31/12/03

EXERCICE : 48

On extrait de la balance avant inventaire les soldes suivants :

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Risque provisionné d'exploitation | 750 000 |
| Risque provisionné HAO | 1 000 000 |

Le risque provisionné d'exploitation pouvait ne pas dépasser 350 000

Le risque provisionné HAO s'élève probablement à 1 500 000

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 49

Au 31/12/2002 nous avons prévu le règlement probable d'une amende fiscale de 300 000.

Le 01/04/2003 payé au service des impôts 400 000 par chèque bancaire.

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures nécessaire à ces faits.

EXERCICE : 50

On extrait de la société LUX la situation des risques et charges suivants au 31/12/2003

| ANNEES | PROV. POUR LITIGE | PROV. POUR GARANTI | PROV. POUR LITIGE (1AN) |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------------|
| 2002 | 100 000 | 75 000 | 25 000 |
| 2003 | 40 000 | 120 000 | 27 000 |

TRAVAIL A FAIRE :

Passer les écritures de régularisation au 31/12/03

EXERCICE : 51

On extrait de la balance avant inventaire au 31/12/02 les soldes suivants :

| NUMERO | ELEMENTS | DEBIT | CREDIT |
|--------|--------------|-----------|---------|
| 4011 | Fournisseurs | | 930 000 |
| 4111 | Client Win | 2 400 000 | |

Nous devons réglé au fournisseur une facture de 3 000 deutsche Mark au 31/03/03 ; le client Win nous doit 4 000 Dollars US.

Les cours actuels sont les suivants :

- Deutsche Mark 300
- Dollar US 570

TRAVAIL A FAIRE :

Passer au journal les écritures.

EXERCICE : 52

On extrait de la balance avant inventaire au 31/12/02

| NOMS | SOLDES DEBIT | SOLDES CREDIT |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Clients | 6 194 560 | |
| Clients douteux | 1 533 760 | |
| Dépréciation des comptes clients | | 957 840 |
| Titre de placement | 1 250 000 | |
| Dépréciation des titres placement | | 562 500 |

A) La situation des clients douteux est la suivante

| CLIENT | CREANCE 2001 | PROVISION 31/12/01 | REGLEMENT 2002 | OBSERVATION |
|--------|--------------|--------------------|----------------|---------------------------------------|
| A | 581 280 | 290 640 | 400 000 | Pour solde |
| B | 168 000 | 67 200 | 120 000 | Pour solde |
| C | 504 480 | 152 000 | 0 | insolvable |
| D | 1 120 000 | 448 000 | 320 000 | Porter la provision à 50 % de créance |

B) La situation des titres de placement pour l'année 2002 est la suivante :

Les titres de placement ont à la bourse une valeur réelle de 1 050 000

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures

EXERCICE : 53

Le tableau ci-après récapitule la situation des provisions au 31/12/02 et au 31/12/03 pour l'entreprise "LES 777".

| NATURE | 31/12/02 | 31/12/03 |
|--|-----------|-----------|
| Dépréciation de titre de placement | 500 000 | 0 |
| Dépréciation de fonds commercial | 2 000 000 | 2 500 000 |
| Dépréciation des stocks | 1 200 000 | 550 000 |
| Litige en cours avec ancien Salaire. (à -1 an) | 1 700 000 | 650 000 |
| Grosses réparations dans 2 ans | 4 800 000 | 6 000 000 |

TRAVAIL A FAIRE : Procéder à la régularisation
Passer les écritures de constatation des charges de transfert de dotation.

EXERCICE : 54

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/03

| NOMS DES COMPTES | SOLDE DEBIT | SOLDES CREDIT |
|---------------------------------------|-------------|---------------|
| Clients | 2 194 670 | |
| Clients douteux | 8 496 000 | |
| Dépréciation compte client | | 3 420 000 |
| Stock matières premières | 12 000 000 | |
| Dépréciation stock matières premières | | 360 000 |
| Provision des impôts | | 190 000 |

1) La situation des créances douteuses est résumée dans le tableau ci-dessous

| NOMS | CREANCES HT | REGLEMENTS | PROVISIONS | OBSERVATIONS |
|--------|-------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Thomas | 1 600 000 | 538 080 | 30 % | Ajuster provision à 30 % du solde |
| Pierre | 2 400 000 | 2 124 000 | 1 500 000 | Client redevable solvable 100 % |
| Judas | 3 200 000 | Néant | ? | Client parti du Bénin |

Aucune écriture de règlement n'a été passée

| | | |
|---------|--------------|--------------------------------------|
| Mathieu | 1 560 000 HT | Nouveau client douteux provision 30% |
| Marc | 460 000 HT | Nouveau client devenu insolvable |

Le stock final de matières premières au 31/12/03 est de 7 360 000. Dans ce stock figure un lot de matières démodées dont la valeur d'entrée est de 2 000 000. La valeur probable de réalisation est de 2 200 000. Les décotes forfaitaires (frais de distribution et bénéfice) s'élèvent à 25 %.

La provision pour impôt a été constituée en 2002 pour faire face à une amende fiscale qui a été payée le 14 septembre 2003 montant 235 000 (aucune écriture n'a été passée).

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 55

De la balance avant inventaire au 31/12/03 de la société COSMOS, on tire les renseignements suivants :

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| Fond commercial | 1 600 000 |
| Titre de participation | 968 000 |
| Marchandises | 2 000 000 |
| Clients | 7 000 000 |
| Clients douteux | 3 160 000 |
| Titre de placement | 1 186 000 |
| Provision du fond commercial | 500 000 |
| Provision des titres de participation | 84 000 |
| Dépréciation des marchandises | 400 000 |
| Dépréciation des clients | 1 662 000 |
| Dépréciation des titres de placement | 129 000 |

DONNÉES D'INVENTAIRE

- La valeur réelle du fonds commercial est 1 000 000
- Le stock de marchandises s'élève à 1 900 000. Ce stock comprend :
 - un lot de marchandises A achetées à 300 000 qui a perdu 60 % de sa valeur
 - un lot de marchandises B achetées à 400 000 qui est détérioré. Le prix de vente probable de ce lot est de 450 000 avec une décote forfaitaire de 20 %
- L'état des titres de participation se présente ainsi

| NOMS | NOMBRES | PA UNIT | COURS EN 2002 | COURS EN 2003 |
|------|---------|---------|---------------|---------------|
| A | 120 | 2 000 | 1 800 | 1 600 |
| B | 160 | X | 2 500 | 2 200 |
| C | 150 | 2 400 | 2 000 | 2 450 |

L'état des créances douteuses se présente ainsi

| NOMS | MONTANTS | PROV 02 | REGLE 03 | OBSERVATION |
|--------|-----------|---------|----------|----------------------------------|
| Paul | 1 500 000 | 30 % | 400 000 | Porter provision à 40 % du solde |
| Jean | 960 000 | 45 % | 600 000 | Pour solde |
| Remy | X | 60 % | 300 000 | Porter provision à 90 % du solde |
| Houéfa | 1 200 000 | Y | Néant | Insolvable |

En outre le client Ahognon débiteur de 900 000 est en difficultés financières. La chance de recouvrement est de 55 %. Ahovi débiteur de 800 000 est en fuite vers le Gabon.

- L'état des titres de placement se présente ainsi

| NOMS | NOMBRES | PRIX ACH | COURS 02 | COURS 03 |
|-------|---------|----------|----------|----------|
| LENO | 200 | 1 800 | 1 500 | 1 500 |
| SICO | 210 | X | 1 900 | 1 800 |
| BERN | 160 | 1 600 | Y | 1 700 |
| NARCI | 100 | 1 500 | 1 700 | 1 400 |

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures nécessaires.

EXERCICE : 56

Le relevé de banque reçu de financial Bank présente un solde créditeur de 350 000 alors que dans nos livres il est débiteur de 400 000. La différence provient :

- Virement de 105 000 en notre faveur par le client
- Les chèques N°252 (150 000) et 253 (125 000) délivrés
- De 10 000 F de commission et de 25 000 F d'intérêt sur découvert.
- D'un versement d'espèce 395 000

TRAVAIL A FAIRE

1°) Présentez l'état de rapprochement

2°) Ecritures au journal

EXERCICE : 57

Dans la balance générale par solde de la maison Réal, avant inventaire, on lit : Banque centrale 44 280 F. Or l'extrait de compte envoyé par la banque présente un solde créditeur de 44 279 F. Après pointage, le comptable se rend compte des faits suivants :

- Un chèque tiré par Réal, le 29 décembre, n'a pas été présenté à l'encaissement par son bénéficiaire 132 F
- Un effet de 200 F est revenu impayé et la banque Réal n'en a été avisée que le 3 janvier suivant
- Un effet de 67 F remis à l'escompte n'a donné lieu chez Réal qu'à l'écriture relative à l'agio

TRAVAIL A FAIRE : Présenter l'état de rapprochement

EXERCICE : 58

Le relevé de compte adressé par la Bank of Africa. Le 31 décembre : solde avant calcul des frais de compte et intérêts 8 086,8 F ; frais de compte 16,8 F ; intérêts créditeurs 8,6 F. La comparaison de ce relevé et du compte de banque tenu par l'entreprise (solde : 6 865,8 F) permet de constater les différences suivantes :

- un virement de 900 F émis le 28 décembre au profit du fournisseur Pierre ne figure pas dans le relevé
- La banque a encaissé 22,8 F de coupons de titres sans envoyer d'avis de crédit
- Un chèque de 266,8 F émis le 29 décembre au profit de Lamy n'a pas été présenté à la banque avant la fin du trimestre
- Deux versements fait le 26 décembre, ne figurent pas dans le relevé leur montant est de 80 F
- Le relevé porte au crédit, à la date du 20 décembre, virement Duval 120 F. Cette opération n'a pas été enregistrée par l'entreprise, bien que Duval soit un de ses clients.

TRAVAIL A FAIRE : Présenter l'état de rapprochement entre le compte "Banque centrale" et le relevé de Banque.

EXERCICE : 59

Alors que le compte BIBE présente, le 31 décembre, un solde débiteur de 17 690 F, l'extrait du compte de la banque indique un solde créditeur de 18 410 F. Le chef de l'entreprise constate :

- qu'un chèque tiré par lui et remis à son fournisseur Vincent n'a pas encore été présenté à la banque le 31 décembre 1 030
- qu'un effet impayé de 420F n'a pas encore été enregistré dans ses propres livres
- que les intérêts de banque, en sa faveur, de 150 F
- que la banque l'a débité dans le relevé de 40 F de frais et de commissions

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter l'état de rapprochement du compte BIBE et du relevé de compte. Passer dans le journal de l'entreprise les écritures de régularisation.

EXERCICE : 60

Le 30/06 le compte banque d'une entreprise présente les totaux suivants : 125 486,14 (D) et 109 725,87 (C). Or l'extrait de compte à la même date, envoyé par la banque présente un solde créditeur de 12 912,82F. Après pointage, le comptable de l'entreprise constate que des opérations n'ont pas été enregistrées par la banque ou par l'entreprise avant arrêté des comptes : commissions et frais de banque 38,47F ; intérêts crédités par la banque 23,72F ; remise du juin, non portées en compte par la banque 2478,4 ; effet sur Xavier impayé, retourné par la banque le 30 juin 786,5F ; chèque du 30 juin relatifs à des règlements de charges sociales (dont le montant est à déterminer). Les régularisations nécessaires étant effectuées, la concordance est absolue entre le compte banque et l'extrait de compte.

TRAVAIL A FAIRE

Présenter l'état de rapprochement du compte et du relevé et passer dans le journal les écritures de régularisation nécessaire.

EXERCICE : 61

Après la clôture de l'exercice, M. Oussou commerçant, reçoit de la banque l'extrait de son compte courant.

Le solde de ce compte, indiqué au bas de la feuille est de 39 653,29 F

Le solde du compte de la banque d'après le journal auxiliaire tenu pour les opérations effectuées avec cette banque est de 58 532,5F

Le comptable constate, entre les écritures passées dans ce journal et le compte de la banque, les différences suivantes :

1°) Il a passé deux fois l'écriture correspondant à un avis de crédit d'effets à l'escompte. La valeur nominale des effets était 16 546,57 et l'agio 216,45

2°) Il a inscrit deux fois également un chèque certifié de 1456,72F provenant du client Leroy et remis à l'encaissement le 12 décembre à la banque

3°) Deux chèques, l'un de 6548,23 tiré à l'ordre du fournisseur Martin et l'autre de 1784,38 remis au percepteur pour les impôts, ne figurent pas dans le relevé de la banque.

4°) Le comptable a inscrit dans ses livres pour 654,87 de coupons d'intérêt de titres remis à la banque pour encaissement. Ces coupons ne seront crédités par la banque que le 10 janvier suivant

5°) M. Oussou a donné à la banque l'ordre d'acheter pour son compte des titres de placement. Le prix d'achat des titres 13 485,32 F figure sur le relevé de compte de la banque à la date du 28 décembre. Mais le comptable ne l'a pas enregistré dans ses livres.

6°) Un versement en espèce de 5400, effectué le 12 décembre, a été comptabilisé seulement dans le journal de caisse-dépense. Il est inscrit dans le relevé de la banque

7°) Un bordereau d'escompte dont le montant brut est de 3265,48 (agios : 78,54) figure dans le relevé de la banque comme suit : au crédit le montant brut pour 3165,48 ; au débit les agios pour 78,54

8°) Sur le relevé de la banque, le compte est crédité 456,78 d'intérêts et débité de 865,38 de commission de compte de 8,65 de frais, de 167,54 de taxes sur les prestations de services.

TRAVAIL A FAIRE : Présenter l'état de rapprochement des deux comptes .

EXERCICE : 62

A – Le relevé de compte envoyé par la BOA à son client "LES 777" se présente comme suit au 31/12/03

| Bank of Africa | | | |
|---|---------------------------------|------------------|---------|
| Nature : Dépôt à vue | | RELEVÉ DE COMPTE | |
| "LES 777"
01 BP 7029 Porto-Novo
Foun-Foun Sodji | | | |
| DATES | NATURE OPERETION | DEBIT | CREDIT |
| 30/09 | Solde à nouveau | | 240 700 |
| 08/10 | Remise d'effet | | 130 000 |
| 10/10 | Votre remise de chèque sur Jean | | 87 000 |
| 12/10 | Chèque N°12 | 18 700 | |
| 18/10 | Virement du client | | 32 000 |
| 20/10 | Chèque N°126 | 150 000 | |
| 21/10 | Virement du client | | 99 000 |
| 30/10 | Domiciliation de Ciffi | 145 000 | |
| 31/10 | Virement du client Dial | | 50 000 |
| 31/10 | Solde créditeur | 325 000 | |

B – Le compte BOA tenu par "LES 777" se présente comme suit au 31/12/0

| DEBIT | BOA | CREDIT | | | |
|-------|--------------|---------|-------|-------------|---------|
| DAT | LIBELLES | MO NT | DATE | LIBELLE | MONT |
| 01/10 | Solde nouve | 240 700 | 10/10 | Chèq N°12 | 18 700 |
| 08/10 | Remise chèq | 87 000 | 18/10 | Chèq N°12 | 150 000 |
| 09/10 | Négocia effe | 130 000 | 31/10 | Chèq | 47 000 |
| 24/10 | Virement clt | 99 000 | | N°127 | 441 000 |
| 29/10 | Versement es | 100 000 | | Solde débit | _____ |
| | | 656 700 | | | 656 700 |

EXERCICE : 63

Compte banque extrait du grand livre de l'entreprise

| DATES | LIBELLES | DEBIT | CREDIT |
|-------|---------------------|-----------|-----------|
| 01/12 | SOLDE | 6 234 000 | 5 000 000 |
| 04/12 | Versement en espèce | 900 000 | |
| 06/12 | Chèque N°7865 | | 456 000 |

| | | | |
|-------|-------------------------|------------------|------------------|
| 10/12 | Remise à l'encaissement | 800 000 | |
| 12/12 | Facture de Sénéle | | 76 540 |
| 16/12 | Frais du 10/12 | | 8 000 |
| 19/12 | Virement du Dial | 120 000 | |
| 23/12 | Domiciliation échue | | 90 000 |
| 24/12 | Chèque 78655 | | 198 000 |
| 25/12 | Chèque 78656 | | 310 000 |
| 29/12 | Remise à l'encaissement | 200 000 | |
| 30/12 | Remise à l'encaissement | 400 000 | |
| 30/12 | Chèque 78657 | | 190 000 |
| | TOTAUX | 8 654 000 | 6 328 540 |

Relevé de compte de l'entreprise Ndiaye reçu de la banque

| DATES | LIBELLES | DEBIT | CREDIT |
|-------|----------------------------|---------|-----------|
| 01/12 | Ancien solde | | 1 234 000 |
| 04/12 | Versement en espèce | | 900 000 |
| 06/12 | Facture de Sénéle | 76 540 | |
| 15/12 | Bordereau remise en caisse | | 792 000 |
| 16/12 | Virement | | 120 000 |
| 18/12 | chèque 78654 | 456 000 | |
| 20/12 | Domiciliation | 90 000 | |
| 29/12 | Bordereau remise en espèce | 20 000 | 400 000 |
| 31/12 | Bordereau remise en chèque | | 191 000 |
| 31/12 | Chèque 78657 | 190 000 | |
| 31/12 | Arrêté | 3 500 | |
| 31/12 | Nouveau solde | | 2 800 960 |

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter un état de rapprochement à partir des documents

EXERCICE : 64

Lors des travaux d'inventaire au 31/12/02, le comptable de l'entreprise a fait les constats ci-après, et sollicite votre assistance pour les régularisations nécessaires.

1. La prime annuelle d'assurance a été réglée par chèque le 1^{er} Septembre 2002 pour 288 000
2. Diverses prestations ont été fournies aux clients , mais les factures n'ont pas encore été établies. Lesdites prestations sont évaluées à 975 000
3. Des loyers ont été perçus le 1^{er} octobre 2002 pour 864 000 et concernent la période allant du 1^{er} octobre 2002 à fin mars 2003

4. Un emprunt a été contracté le 1^{er} juillet 2002 pour 3 000 000 remboursable sur cinq ans au taux annuel de 12 %. Les intérêts sont payables en même temps que le principal le 30 juin de chaque année et pour compter de 2003
5. Un lot de fournitures de bureau non stockables a été chiffré à 58 900
6. Une ristourne de 2 % sur le total des achats effectués qui s'élèvent à 17 950 000 est espérée des fournisseurs

TRAVAIL A FAIRE :

Passer les écritures de régularisation nécessaire.

EXERCICE : 65

Le comptable de l'entreprise COLAS a fait les constats ci-après lors des travaux d'inventaire au 31/12/02

1. La facture du dernier bimestre relative à la consommation d'électricité n'a pas encore été reçue. Elle peut être estimée à 217 805. Par contre, les consommations téléphoniques s'élèvent à 176 900 et ne sont pas encore comptabilisées.
2. Des loyers ont été versés le 1^{er} septembre 2002 pour 615 000 et concernant la période de septembre 2002 à fin février 2003
3. Sur le total des ventes de 29 760 000 une ristourne de 1,5 % sera accordée aux clients
4. Un lot de marchandises a été réceptionné mais la facture correspondante n'a pas été reçue. Une estimation est faite pour 1 495 000. Par ailleurs, une facture de 967 900 a été comptabilisé mais les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées
5. Les charges sociales et fiscales sur gratifications sont estimées au titre de l'exercice 2002, respectivement pour 1 478 400 et de 1 210 000
6. Un prêt de 4 000 000 a été accordé le 1^{er} avril 2002 et remboursable de façon constante sur 4 ans pour compter du 31/03/2003 y compris les intérêts au taux annuel de 15 %

TRAVAIL A FAIRE :

Passer les écritures de régularisation nécessaire

EXERCICE : 66

L'entreprise "COSMOS" a effectué les opérations ci-après :

1. Nous constatons qu'un avertissement de 450 000 d'impôt relatif à l'année 2003 n'est pas encore comptabilisé faute de pièce
2. Nous n'avons pas pu comptabilisé les taxes téléphoniques du sixième bimestre 80 000
3. Nous devons comptabiliser à l'inventaire 1 500 000 de droit de congés annuel des salariés, OBSS 15 %

4. Certaines charges n'ont pas encore été comptabilisées. Il s'agit de 200 000 de patente de l'année 2003 dont l'avertissement n'a pas encore été reçu et des droits de douane relatif à des marchandises importés 200 000.
5. 250 000 d'intérêt courus et non échu sur emprunt n'ont pas été comptabilisés ainsi que 110 000 d'intérêt de retard dû au fournisseur non encore comptabilisé
6. Un rabais sur vente de marchandises 150 000 doit être accordé a notre client Pablo

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 67

L'entreprise LUX a effectué les opérations suivantes

1. Le loyer commercial est payable à terme échu le 30/04 et le 31/10 de chaque année dont le montant HT est de 900 000
2. Un emprunt à long terme a été contracté le 1/10/99. On extrait du tableau d'amortissement les informations suivantes :

| ECHEANCE | AMORTISSEMENT | INTERÊTS | ANNUITES |
|----------|---------------|-----------|-----------|
| 31/03/03 | 5 200 000 | 3 600 000 | 8 800 000 |
| 31/03/04 | 5 800 000 | 3 000 000 | 8 800 000 |

3. Il reste en stock au 31/12/03 180 000 de matière consommable, 2 500 000 d'emballage commerciaux
4. La prime annuelle d'assurance a été réglé le 14/03/03 pour la période allant du 01/03/03 au 28/02/04 montant 180 000
5. A l'inventaire des achats de marchandises enregistrés au débit du compte d'achat n'ont pas encore été réceptionnés 700 000
6. A l'inventaire nous constatons que nous n'avons pas encore enregistré la facture d'avoir reçue du fournisseur Seko 1 500 000 HT

TRAVAIL A FAIRE : Passer les écritures de régularisation

EXERCICE : 68

Lors de son inventaire la société "ZIZA" a effectuée les opérations suivantes :

1. A L'inventaire nous n'avons pas comptabilisé, faute de pièce justificative, une vente de marchandises au client Mémé 500 000 HT
2. Une subvention de 5 000 000 à recevoir de la Mairie de Porto-Novo n'est pas encore enregistrée
3. A l'inventaire nous n'avons pas pu comptabilisé, faute de pièce justificative, de ristournes à obtenir d'un fournisseur : 400 000 HT
4. Nous avons loué un local du 31/7 au 31/12 et nous ne l'avons pas encore enregistré faute de pièce justificatif 30 000

5. Le 15/11/2002 nous avons adressé un chèque en règlement d'un semestre de loyer d'avance 354 000 dont 18 % de TVA pour la période du 01/11/02
6. A l'inventaire nous constatons que la facture V450 adressé a Rodophe n'a pas été comptabilisé, montant brut 400 000, TVA 18 %

TRAVAIL A FAIRE

Passer les écritures de régularisation au journal

EXERCICE : 69 CAP/AC (2001)

La société MICHEL vous présente dans le cadre d'une étude deux dossiers indépendants.

Dossier 1

On extrait des livres comptables au 31/12/99 les informations ci-après :

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Achats de marchandises | 8 579 000 |
| Amortissements matériel de bureau | 116 000 |
| Amortissement matériel industriel | 80 000 |
| Amortissement matériel de transport | 320 000 |
| Banque | 599 750 |
| Capital | 4 000 000 |
| Caisse | 45 750 |
| Charges constatées d'avance | 7 625 |
| Charges de personnel | 2 455 500 |
| Client | ? |
| Client douteux | 65 500 |
| Clients, effet à recevoir | 112 500 |
| Dépréciation clients | 32 950 |
| Dépréciation titres de déplacement | 7 500 |
| Dépréciation marchandises | 10 500 |
| Dépôt et cautionnement | 150 000 |
| Dotations aux amortissements | 171 000 |
| Dotations aux provisions | 34 000 |
| Escompte accordé | 46 500 |
| Escompte obtenu | 78 150 |
| Etat, TVA due | 103 250 |
| Fournisseur | 375 000 |
| Fournisseurs, effets à payer | 217 500 |
| Fournisseur, R. R. R. à obtenir | 67 100 |
| Frais de publicité | 1 402 450 |
| Honoraires du notaire | 1 713 250 |
| Impôts et taxes | 210 000 |

| | |
|--------------------------------|------------|
| Matériel de bureau | 810 000 |
| Matériel industriel | 500 000 |
| Matériel de transport | 700 000 |
| Réserves | 150 000 |
| Stocks final de marchandises | 1 787 500 |
| Stocks initial de marchandises | 1 600 000 |
| Subvention d'exploitation | 100 000 |
| Transport | 53 250 |
| Titre de placement | 218 000 |
| Vente de marchandises | 14 950 000 |

TRAVAIL A FAIRE

- 1°) Calculer schématiquement le résultat net par étapes successives
- 2°) Présenter le bilan du 31/12/99.

Dossiers 2

A/- Les opérations suivantes ont été réalisées sur une machine A T M. 01/10/95 :
Réception de la machine ATM accompagnée de la facture N° A57 de AZK.

| | |
|--|-----------|
| FACTURE N° A57 | |
| Montant brut | 8 000 000 |
| Remise 10 % | 800 000 |
| Net commercial | 7 200 000 |
| TVA 18 % | 1 296 000 |
| Net à payer | 8 496 000 |
| N.B. : Escompte de règlement 2 % sous huitaine | |

05/10/95 : Installation de la machine par AZK :

Frais d'installation 300 000 hors taxes (TVA 18 %)

06/10/95 : Chèque N° 000898 sur la BOA pour règlement de la facture N° A 57

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) enregistrer ces opérations au journal classique.
- 2°) La machine a été mise en service le 01/11/95 et sa durée de vie est de 10 ans :
 - a°) Présenter son tableau d'amortissement dégressif (3 premières lignes seulement)
 - b°) Présenter son tableau d'amortissement dégressif (3 première lignes seulement).
 - c°) Après avoir présenté les raisons d'ordre économique et financier de la pratique d'amortissement, choisir le système d'amortissement, avantagent l'entreprise : justifier

B/- Le relevé de la banque au 31/12/99 présente un solde débiteur de 2 800 000. Le compte banque tenu par l'entreprise à un solde débiteur supérieur de 3 034 000 à celui du relevé.

- le chèque certifié N° 45 remis à l'encaissement ne figure pas sur le relevé : montant 6 400 000
- un effet impayé : 2 600 000 Frais d'impayé 60 000.
- Le chèque N°0048 remis à TOLA figurant sur le relevé pour 4 880 000 (montant exact) avait été comptabilisé dans la société pour 4 530 000
- Virement des clients 1 325 000
- Effet domicilié échu 1 846 000
- Agios du trimestre 330 000

Chèque N° 0058 à l'ordre de Paul non encore présenté à la banque 1 600 000.

TRAVAIL A FAIRE

- 1°) Définir le chèque certifié
- 2°) Présenter l'état de rapprochement bancaire
- 3°) Passer les écritures jugées nécessaires.

EXERCICE : 70 CAP/AC (2002)

La balance avant inventaire de la C. L. B. O. se présente comme suit au 31/12/99

| | DEBIT | CREDIT |
|-------------------------------------|-----------|------------|
| Capital | | 10 000 000 |
| Réserves | | 1 000 000 |
| Emprunt | | 1 300 000 |
| Terrains | 3 600 000 | |
| Matériel de transport | 5 700 000 | |
| Amortissement matériel de transport | | 3 180 000 |
| Matériel de bureau | 4 000 000 | |
| Amortissement matériel de bureau | | 2 400 000 |
| Mobilier de bureau | 1 420 000 | |
| Amortissement mobilier de bureau | | 355 000 |
| Dépôt et cautionnement | 732 000 | |
| Titres de placements | 3 000 000 | |
| Stocks de marchandises | 1 276 000 | |
| Dépréciation stock de marchandise | | 30 000 |
| Stocks d'emballage | 310 000 | |
| Fournisseur | | 1 502 100 |
| Fournisseur emballage à rendre | 140 000 | |
| Clients | 1 320 500 | |
| Clients emballages consignés | | 410 000 |
| Clients douteux | 737 500 | |

| | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dépréciation clients douteux | | 318 500 |
| Etat TVA facturée | | 809 500 |
| Etat TVA récupérable | 231 000 | |
| Créditeurs divers | | 469 800 |
| Banque | 1 165 510 | |
| C. C. P. | 1 471 300 | |
| Caisse | 472 000 | |
| Achats de marchandises | 11 380 000 | |
| Achats d'emballages | 500 000 | |
| Achats de fournitures de bureau | 428 000 | |
| Transports | 700 000 | |
| Services bancaire | 425 400 | |
| Prime d'assurance | 150 000 | |
| Autres charges | 821 000 | |
| Charges de personnel | 3 420 000 | |
| Impôt et taxes | 1 360 000 | |
| Intérêts | 226 200 | |
| Vente de marchandises | | 22 000 000 |
| Ventes d'emballages | | 760 800 |
| Produits accessoires | | 451 300 |
| TOTAL | 44 987 000 | 44 987 000 |

Données d'inventaire

Le poste matériel de transport comprend :

- Peugeot 504 acquise à 3 200 000 le 01/01/93
- Renault 20 acquise à 1 000 000 le 01/01/97
- Toyota acquise à (à déterminer) le 01/01/99

La voiture Peugeot a été cédée le 01/10/99 pour 800 000 hors taxes (TVA 18 %) à crédit aucune écriture n'a été passée, (négliger la TVA à réserver)

-Le mobilier de bureau a été acquis il y a 3 ans

-Le matériel de bureau acquis le 01/01/93 est composé de quatre machine de même valeur

L'une d'entre elle a été volée le 01/07/99. ces machines ne sont pas assurées.

Les terrains A et B acquis respectivement pour 2 000 000 et

1 600 000 sont estimés à 2 400 000 et 1 300 000.

La valeur d'usage des titres de participation est de 2 500 000

Etat des clients douteux

| NOMS | CREANCE
TTC | PRO
1998 | REGLEM.
EN 1999 | OBSTI |
|--------|----------------|-------------|--------------------|-------------------|
| ALBERT | 236 000 | 10 % | 414 600 | Pour Solde porter |
| ALAIN | 531 000 | 25 % | 377 600 | La prov. A 50 % |

| | | | | |
|-----------|---------|------|---------|---|
| ALBERIQUE | 731 600 | 30 % | 141 900 | Du solde on espère
Encore récupérer
247 800 |
|-----------|---------|------|---------|---|

Le client Bobo débiteur de 66 080 vient de déposer son bilan son taux de recouvrement est 45 %

Le client Basile débiteur de 47 200 est introuvable

L'emprunt a été contracté le 01/10/99 au taux de 12 % l'an remboursable sur 5 ans. Premier remboursement le 01/10/2000.

Une grosse réparation est prévue pour l'an 2002 coût total estimé 1 440 000 F

La patente de l'année 99 est estimée à 80 000 F mais l'avertissement n'a pas été reçu.

Des droits de douane relatifs à des marchandises importées sont estimés à 140 000 (facture non reçue)

La prime d'assurance payée le 01/11/99 couvre un semestre

A l'inventaire nous constatons que la facture de vente N°45 à Biaou n'a pas été comptabilisée montant 295 000 F TTC.

Un subvention d'exploitation de 250 000 F est promise par la circonscription de Porto-Novo.

On lit sur le relevé, les opérations non comptabilisées ci-après

Virement des clients 75 000 F

Frais de tenue de compte 15 000 F

Le chèque N°0087 à l'ordre de Pierre de 120 000 avait été comptabilisé par erreur pour 210 000.

Il reste est stock

Marchandises 840 000

Emballages 450 000

Fournitures de bureau 128 000

TRAVAIL A FAIRE

1°) Déterminer le taux d'amortissement constant du matériel de transport

2°) Représenter sur une même graphique les amortissements constants et les valeurs comptables de la voitures Toyota.

3°) Passer toutes les écritures de régularisation au 31/12/99

4°) Calculer le résultat net en passant par les étapes successives (comptes schématiques)

5°) Présenter le passif du bilan au 31/12/99.

EXERCICE : 71 CAP/AC (2003)

La société "KLEO", spécialisée dans la commercialisation des produits de beauté achetés à un fournisseur installé à Parakou, met à votre disposition au titre de l'exercice 2000 les informations suivantes :

1°) Balance avant inventaire au 31/12/2000

| N° | INTITULES DES COMPTES | SOLDES | |
|-----|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | DEBITEUR | CREDITEUR |
| 001 | Bâtiments | 12 000 000 | |
| 002 | Matériel et mobilier | 1 830 000 | |
| 003 | Matériel de transport | 6 431 000 | |
| 004 | Amortissements | | 6 219 500 |
| 005 | Titres de participation | 2 537 500 | |
| 006 | Déprécia. titres participation | | 172 500 |
| 007 | Clients douteux | 1 180 000 | |
| 008 | Déprécia. Des comptes clients | | 295 000 |
| 009 | Titres de placement | 545 000 | |
| 010 | Déprécia titres de placement | | 101 000 |
| 011 | Caisse | 674 000 | |
| 012 | Banque | 1 035 000 | |
| 013 | Prime d'assurance | 540 000 | |
| 014 | Loyers perçus sur l'immeuble | | 150 000 |
| 015 | Entretiens et réparations | 206 000 | |
| 016 | prov. pour grosses réparations | | 985 000 |
| 017 | Marchandises | 2 500 000 | |
| 018 | Achat de marchandises | 1 780 500 | |
| 019 | Transport sur vente | 565 000 | |
| 020 | Honoraires | 275 000 | |
| 021 | Timbres fiscaux | 75 000 | |
| 022 | Taxes d'enlèvement ordure | 65 000 | |
| 023 | Dons à la léproserie Dogbo | 60 000 | |
| 024 | | 700 000 | |
| 025 | Appointements et salaire | 36 000 | |
| 026 | Intérêts des emprunts | | 18 000 000 |
| 027 | Capital | | 800 000 |
| 028 | Fournisseurs | | 7 501 000 |
| 029 | Vente de marchandises | | 50 000 |
| 030 | Produits financiers | 100 000 | |
| 031 | Frais de télécommunication | 225 000 | |
| 032 | Electricité et eau | 944 000 | |
| | Clients | | |
| | TOTAUX | 34 304 000 | 34 304 000 |

2°) DONNEES D'IN..VENTAIRE

a) Les amortissements

Le compte collectif "amortissements" de la balance regroupe les amortissements constants de toutes les immobilisations corporelles

- Les bâtiments, amortissables sur 25 ans, sont achetés le 1^{er} mars 1998
- Les matériel et mobilier, amortissables au taux de 12,5 % ont été acquis il y a 47 mois
- Le matériel de transport acquis le 1^{er} juin 1997 a été vendu le 31 octobre 2000. A cette date, le comptable a passé l'écriture ci-après :

Débit : Banque 850 000

Crédit : Matériel de transport 850 000

Vente du seul matériel de transport au prix de cession 850 000

b) Les autres régularisations

- Les espèces réelles en caisse se chiffrent à 665 000
- La prime d'assurance semestrielle de 540 000 a été versée le 1^{er} septembre 2000 et prend effet à compter de cette date
- Les loyers encaissés le 30 novembre 2000 concernent les mois de décembre 2000, janvier et février 2001 ; montant 150 000
- L'état de rapprochement bancaire relève une différence de 13 500 représentant les frais d'encaissement d'effet non comptabilisés par la société
- Stock final 200 000
- Provision du stock final 30 %
- Il reste à payer au titre des mois de novembre et décembre 2000

- Facture de d'électricité

Consommation : 35 255

TVA : 5005

- Facture de téléphone

Consommation : 68 051

TVA : 2949

- Mémoire du garagiste

Réparations : 70 000

TVA : 12 600

Ces différents documents ne nous sont pas encore parvenus

- Une facture d'achat de marchandises a été comptabilisée depuis le 25 décembre 2000. Les marchandises correspondantes ne sont toujours pas réceptionnées.

Montant brut 500 000 ; remise 2 % et 5 %

a) Provisions

- L'état des titres se résume dans le tableau ci-après

| Nature de titres | Prix d'achat | Valeur d'entrée | Nbr de titre | Cour A
31/12/98 | Cours A
31/12/99 | Cours A
31/12/00 |
|------------------|--------------|-----------------|--------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------|--------|--------|------|--------|--------|--------|
| <u>T parti</u> | | | | | | |
| Act Ax | 12 000 | 12 000 | 75 | 11 500 | 11 800 | 11 700 |
| Act Ay | 15 000 | 16 000 | 100 | 15 500 | 14 800 | 15 000 |
| <u>T place</u> | | | | | | |
| Act B | 5 000 | 5 000 | 180 | 5 500 | 4 500 | 4 800 |
| Act C | 6 000 | 6 000 | à dé | 5 500 | 5 900 | 6 700 |

A la date du 31 octobre 2000, la société avait profité de l'opportunité de la hausse du cours des actions B pour céder par l'intermédiaire de sa banque 150 actions B au prix unitaire de 7 000. Frais sur cession 35 000. Après réception de l'avis de crédit, le comptable avait passé l'écriture suivante :

Débit : Banque 10 150 000

Crédit : titres de placement 10 150 000

S/Cession de 150 actions B

- Les anciennes créances douteuses concernent les clients A, B et C pour les quelles les provisions respectives de 25 %, 30% et 35% avaient été constituées :
 - A a réglé 250 000 par chèque bancaire pour solde.
 - B a réglé 120 000 par chèque bancaire et promet en outre un virement bancaire de 100 000
 - La provision sur C est devenue sans objet. Le client douteux C a soldé son compte par chèque bancaire.

Les créances sur A, B et C sont respectivement entre elles comme des nombres 3/2 ; 5/2 et 1.

Aucun règlement n'a fait l'objet d'enregistrement comptable

- Le client D débiteur de 200 000 est en difficulté financière et on espère entrer en possession de la moitié de la créance, tandis que le client E débiteur de 150 000 a effectué un règlement de 145 000 pour solde
- Les travaux de grosses réparations prévue ont été exécutés dans la courant de l'année 2000 ; seule la facture avait été enregistrée. Montant 985 000

TRAVAIL A FAIRE

1°) Passer au journal classique de la société KLEO les écritures de régularisation

2°) Présenter les soldes significatifs de gestion en utilisant les comptes principaux.

3°) Présenter le bilan au 31 décembre 2000.

EXERCICE : 72 CAP/AC (2004)

On extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2000 de l'entreprise « FIFONSI » assujettie à la TVA, les renseignements suivants :

- Frais immobilisés.....1 800 000
- Matériel de transport.....10 076 000
- Amortissements du matériel de transport..... 4 080 500

- Mobilier et matériel de bureau..... 2 000 000
- Amortissements du mobilier de bureau..... 620 000
- Marchandises21 150 000
- Dépréciation des stocks de marchandises..... 900 000
- Clients 1 386 500
- Créances douteuses..... 511 530
- Dépréciation des comptes clients..... 255 800
- Achats de marchandises.....25 550 000

I – Immobilisations

- Frais immobilisés : ils sont engagés le 01/01/97 pour 4 500 000. Par contre le 10/04/00, l'entreprise a procédé à des travaux d'entretien des bâtiments pour une somme de 2 500 000 HT réglée par chèque bancaire. Cette charge dépasse le cadre d'un seul exercice ; on décide de la répartir sur 5 ans. Aucune écriture n'a été passée à l'engagement.
- Matériel de transport
Ce poste comprend :
 - Une voiture de tourisme NISSAN acquise 2 360 000 TTC il y a 1 an 3 mois et expire dans 2 ans 9 mois. Elle est amortie suivant le système linéaire.
 - Une voiture SUZUKI acquise le 28/04/96 mise en service le 01/06/96 amortie suivant le système dégressif sur 5 ans.

Le 31/07/00, cette voiture SUZUKI a été échangée contre une nouvelle voiture Peugeot 505 amortissable de la même manière que la NISSAN.

La SUZUKI a été reprise à sa valeur nette et un chèque a été émis en complément.

Pour toutes ces informations, seule l'écriture suivante a été passée :

Débit 245 : Matériel de transport

Crédit 82 : Produits de cessions d'immobilisations } Montant du chèque

Il faut noter que les frais accessoires d'acquisition de la voiture Peugeot 505 s'élevant à 147 250 HT et n'ayant pas fait l'objet d'enregistrement ont été payés par chèque bancaire.

- Mobilier et matériel de bureau

Ce poste comprend :

- Une mobilier acquis pour 2 000 000 le 02/04/97 et mis en service le 1^{er}/06/97
- Un matériel acquis le 1^{er}/10/00 aux conditions suivantes

Montant brut 3 500 000 ; remise 4 % ; escompte de règlement 1 % ; droit de douane 340 000 ; frais de transport 50 000 HT ; TVA 18 % ; Timbres fiscaux 4 500. Le tout réglé par chèque n'a pas fait objet d'enregistrement. Il sera amorti linéairement au même taux que le mobilier.

II – Les stocks

A l'inventaire le stocks se présente comme suit :

- stock de marchandises : 33 750 000
- 1/5 du stock vaut 70 % de son coût d'achat.

III – Créances

L'état des clients douteux se présente comme suit :

| NOMS | CREANDESTTC | PROV. 99 | REG.2000 | OBSERATIONS |
|----------|--------------|----------|------------|---------------------------------------|
| Bruno | 430 700 | 100000 | 177 000 | Pour solde |
| Sourou | 352 230 | 75 000 | A détermi. | Prov. Sans objet |
| Jésugnon | A déterminer | 20 % | 54 280 | On espère la moitié du solde |
| Sérach | 189 390 | 60 000 | 95 580 | La perte probable est de 30% du solde |

Pour les règlements, seul le client Zérach ayant réglé par virement bancaire le 28 décembre 2000 n'a pas fait l'objet d'enregistrement.

Par ailleurs, le client Dona dont la facture déjà comptabilisée comporte les éléments suivants : montant brut 150 000 HT ; remise 5 % ; port facturé 45 000 HT ; 30 emballages consignés à 1 000 ; TVA 18 % est en difficulté ; on n'espère que 60 % de la créance.

IV – Autres

1 – L'entreprise a contracté le 1^{er}/04/00 un emprunt de 700 000 remboursable en sept ans par fractions de 100 000 à échéance du 1^{er} avril. Le 1^{er} remboursement a eu lieu le 1^{er}/04/2001. Le montant des intérêts, au taux de 10 %, se calcule chaque année sur le capital restant dû. Il est versé à la même date d'échéance que la fraction remboursée de l'emprunt.

2 – Le total des ventes s'élève à 78 500 000 HT pour l'année 2000 et une ristourne de 4 % est à accorder aux clients.

Toutefois, un lot de marchandises d'une valeur de 4 600 000 HT nous a été retourné et la facture d'avoir n'est pas encore établie.

TRAVAIL A FAIRE

1 – Quelle différence faites-vous entre la provision pour dépréciation de créance et l'amortissement du matériel de transport ?

2 – Passez toutes les écritures nécessaires pouvant permettre l'établissement de la balance après inventaire.

3 – Calculez arithmétiquement le résultat provisoire de l'exercice 2000

4 – Présentez l'extrait de la balance après inventaire en tenant compte des informations disponibles (comptes du bilan seulement)

N.B. : Ne pas tenir compte de la TVA sur la sortie de la SUZUKI et l'entrée de la Peugeot 505.

www.tifawt.com

CORRIGES

RESOLUTION : 1

1) Calculons la durée d'utilisation (n) du mat. outil

Recherchons d'abord le taux d'amortissement

$$A = \frac{V_0 n}{100} \quad \text{ou} \quad \frac{(V_0 - VRP) x t x n}{100}$$

$$; \frac{(9\,000\,000 - 1\,000\,000) \times t \times 2,5}{100} - 200\,000t = 2\,000\,000 ; \underline{t = 10\%}$$

$$t = \frac{100}{n} ; n = 100 ; \underline{n = 10 \text{ ans}}$$

2) Le taux d'amortissement matériel de transport :

n'_1 du 01/01/95 au 31/12/97 = 3 ans

n'_2 du 01/07/97 au 31/12/97 = 6 mois ou 0,5 an

$$A = \frac{V_0 t n}{100}$$

$$1\,900\,000 = \frac{3\,000\,000 \times t \times 3}{100} + \frac{1\,000\,000 \times t \times 0,5}{100}$$

$$90\,000t + 5\,000t = 1\,900\,000 ; \underline{t = 20\%}$$

RESOLUTION 2

- La V_0 matériel de transport :

$$A = \frac{(V_0 - VRP) \times t \times n}{100}$$

$$7\,500\,000 = \frac{(V_0 - 3\,000\,000) \times 25 \times 2,5}{100}$$

$$0,625 V_0 - 1\,875\,000 = 7\,500\,000$$

$$0,625 V_0 = 7\,500\,000 + 1\,875\,000$$

$$V_0 = 15\,000\,000$$

- Déterminons la vol du matériel et outillage et la V_0 du matériel de bureau.

$$V_{O1} + V_{O2} = 14\,000\,000$$

$$\left\{ \begin{array}{l} A_{V_{O1}} + A_{V_{O2}} = 6\,000\,000 \\ V_{O1} + V_{O2} = 14\,000\,000 \end{array} \right. = 6\,000\,000$$

$$\frac{V_{O1} + V_{O2}}{100} = 6\,000\,000$$

$$\left\{ \begin{array}{l} V_{O1} + V_{O2} = 14\,000\,000 \\ 0,3V_{O1} + 0,6 V_{O2} = 6\,000\,000 \end{array} \right.$$

$$0,3V_{O1} + 0,6 V_{O2} = 6\,000\,000$$

$$\left\{ \begin{array}{l} -0,3 V_{O1} - 0,3 V_{O2} = 4\,200\,000 \\ 0,3 V_{O1} + 0,6 V_{O2} = 6\,000\,000 \end{array} \right.$$

$$0,3 V_{O1} + 0,6 V_{O2} = 6\,000\,000$$

$$\underline{0,3 V_{O2} = 1\,800\,000}$$

$$\underline{V_{O2} = 6\,000\,000} \text{ et } \underline{V_{O1} = 8\,000\,000}$$

RESOLUTION : 3

Calculons les valeurs d'origine respectivement matériels A et B

Soit V_{O1} et V_{O2} ces valeurs

BAI de 31/12/2000

MB : 1 400 000

A : 500 000

t = 10%

Matériel A 02/01/95 au 31/12/99 ; 5 ans
 Matériel B 01/01/97 au 31/12/99 ; 3 ans

$$500\ 000 = \frac{V_{o1} \times 10}{100} \times 5 + \frac{V_{o2} \times 10}{100} \times 3$$

$$500\ 000 = 0,5 V_{o1} + 0,3 V_{o2}$$

$$\begin{cases} V_{o1} + V_{o2} = 1\ 400\ 000 \\ 0,5 V_{o1} + 0,3 V_{o2} = 500\ 000 \\ V_{o1} + V_{o2} = 1\ 400\ 000 \end{cases}$$

$$\begin{cases} 0,5 V_{o1} + 0,3 V_{o2} = 500\ 000 \\ - 0,5 V_{o1} - 0,5 V_{o2} = - 700\ 000 \\ \hline -0,2 V_{o2} = - 200\ 000 \end{cases}$$

$$V_{o2} = 1\ 000\ 000 \quad \text{et} \quad V_{o1} = 400\ 000$$

RESOLUTION : 4

a°) Calculons le taux

- Recherche de l'annuité 2000
 $a\ 2000 = A - a\ 99$
 $a\ 2000 = 134\ 750 - 57\ 750 = 77\ 000$
 $a\ 2000$ étant complète on a :

$$77\ 000 = \frac{385\ 000 \times t}{100}$$

$$t = 20\ \%$$

b°) Date d'acquisition

$$A = \frac{V_{otn}}{100} ; \quad 134\ 750 = \frac{385\ 000 \times 20}{100} \times n'$$

$n' = 1,75$ ans soit 1 an 9 mois

31/12/00

- 00/09/01 soit 01/04/99

31/03/99

RESOLUTION : 5

Déterminons les dates d'acquisition

* Construction

$$A = \frac{V_{otn}}{100} ; \quad n' = \frac{100A}{V_{ot}} = \frac{100 \times 2\ 400\ 000}{12\ 000\ 000 \times 2} ; \quad n' = 10\ \%$$

30/06/98 * Matériel de transport

- 10 Calculons le taux

$$DA = 30/06/88 \quad t = \frac{100}{3} = 33,33 ; \quad n' = \frac{100 \times 3\ 000\ 000}{6\ 000\ 000 \times 33,33}$$

$n' = 01$ an 6 mois

DA = 01/01/97

RESOLUTION : 6

1 – Les durées de vie

- Matériel roulant $n = \frac{100}{20}$ donc $n = 5$ ans
- Matériel d'équipement $n = \frac{100}{10}$ donc $n = 10$ ans

2 – Les valeurs d'origine

- Matériel roulant
 $V_o - \frac{V_o \times 20 \times 2}{100} = 2\,400\,000$ donc $V_o = 4\,000\,000$
- Matériel d'équipement
 $V_o - \frac{V_o \times 10 \times 3}{100} = 4\,200\,000$ donc $V_o = 6\,000\,000$

3 – Calculons les amorts antérieurs et les dotations

AMR = $4\,000\,000 - 2\,400\,000$ donc AMR = 1 600 000
 aMR = $4\,000\,000 \times 0,2$ donc aMR = 800 000
 AME = $6\,000\,000 - 4\,200\,000$ donc AME = 1 800 000
 aME = $6\,000\,000 \times 0,1$ donc aME = 600 000

| | | | | |
|-----|------|---|-------------|-------------|
| 681 | | 31/12 | | |
| | | Dotation aux amort | (3 400 000) | |
| | 244 | Mat de bureau | | (1 800 000) |
| | 245 | Mat de transport | | (1 600 000) |
| | | S/ Annulation exo
erroné de l'amort direct
non autorisé
-----d°----- | | |
| 681 | | Dotation aux amorts | 3 400 000 | |
| | 2844 | Amort mat de bureau | | 1 800 000 |
| | 2845 | Amort mat de transp | | 1 600 000 |
| | | S/ rectification
-----d°----- | | |
| 681 | | Dotation aux amort | | |
| | 2844 | Amort mat de bureau | 1 400 000 | |
| | 2845 | Amort mat transport | | 600 000 |
| | | S/ Dotation
----- | | 800 000 |

RESOLUTION : 7

Calculons le taux de construction

$$A = \frac{V_0 t^n}{100} \quad t = \frac{100 A}{V_0 n} \quad t = \frac{100 \times 1\,500\,000}{15\,000\,000 \times 6} \quad ; t = 2 \%$$

Déterminons la date d'acquisition de matériel de transport :

$$A = \frac{V_0 t^n}{100} \quad n' = \frac{100 A}{V_0 t} \quad n' = 1 \text{ an } 6 \text{ mois}$$

$$\begin{array}{r} 30/06/97 \\ - \quad 06/01 \\ \hline 30/00/96 \end{array} \quad n' = \frac{\text{ou } 01/01/97}{\frac{100 \times 1\,800\,000}{6\,000\,000 \times 20}}$$

Passons au journal les écritures de régularisation à la date 30/06/98

* Calculons les annuités (a) de 30/06/98

$$a \text{ construction} = \frac{15\,000\,000 \times 2 \times 1}{100} \quad a = 300\,000$$

$$a \text{ mobilier} = \frac{3\,800\,000 \times 10}{100} \quad a = 380\,000$$

$$a \text{ transport} = \frac{6\,000\,000 \times 20 \times 1}{100} \quad a = 1\,200\,000$$

RESOLUTION : 8

Déterminons la Vo1 de R4

| | |
|-------------------|-------------|
| | 245 |
| Peugeot :VNC | SD :4745000 |
| R4 :VNC | |
| Ecriture :3500000 | |

$$VNC1 + VNC2 = 1\,245\,000$$

$$V_01 - \frac{V_01 \times 20 \times 4,5}{100} + \frac{V_02 \times 20 \times 4}{100} = 1\,245\,000$$

$$0,1 V_01 + 0,2 V_02 = 1\,245\,000$$

$$0,1 \times 6\,750\,000 + 0,2 V_02 = 1\,245\,000$$

$$0,2 V_02 = 1\,245\,000 - 675\,000 ; \quad 0,2 V_02 = 570\,000$$

$$V_02 = 2\,850\,000$$

Déterminons le prix de reprise PR

$$R/C = PR - VNC \text{ ou } VNC = \frac{2\,850\,000 \times 20 \times 4,75}{100}$$

$$VNC = 142\,500 \quad R/C = PR - VNC$$

$$PR = 1\,357\,500 + 142\,000 \quad PR = 1\,500\,000$$

Autres calculs d'inventaire

$$\text{Dotation Peugeot} = \frac{6\,750\,000 \times 20 \times 6}{100} \quad a = 675\,000$$

1 200

Dotation de Nissan entrant

Sa Vo étant = Soulte + PR

$$= 3\,500\,000 + 1\,500\,000 ; \underline{Vo = 5\,000\,000}$$

$$a = \frac{5\,000\,000 \times 37,5 \times 3}{1\,200} \quad a = 468\,750$$

1 200

La somme des amortis à réintégrer sur le matériel sortant

$$A = \frac{2\,850\,000 \times 20 \times 4,75}{100}$$

$$\underline{A = 2\,707\,500}$$

100

La dotation complémentaire

$$aR4 = \frac{2\,850\,000 \times 20 \times 9}{1\,200}$$

$$\underline{aR4 = 427\,500}$$

1 200

Passons les écritures

| | | | | |
|-----|------|--|-----------|-----------|
| 681 | | 31/12
Dotation aux
amortissements | 675 000 | |
| | 2845 | Amort mat de
transport
S/ Dotation Peugeot
-----d°----- | | 675 000 |
| 681 | | Dotation aux amortis | 468 500 | |
| | 2845 | Amort mat de transport
S/ Dotation
-----d°----- | | 468 500 |
| 681 | | Dotation aux amort | 427 500 | |
| | 2845 | Amort mat de transport
S/ Dotation R4
-----d°----- | | 427 500 |
| 81 | | Valeurs compt.des
cession d'immo | 2 850 000 | |
| | 245 | Matériel de transport
S/ Sortie de R4
-----d°----- | | 2 850 000 |
| 284 | | Amort. mat de transport | | |
| | 81 | Valeurs compt des
cession d'immob
S/ Réintégration
-----d°----- | 2 707 500 | 2 707 500 |
| 245 | | Matériel de transport | | |
| | 82 | Produit des cessions | 5 000 000 | |
| | 52 | Banques
S/ Echange
-----d°----- | | 1 500 000 |
| | | | | 3 500 000 |
| 245 | | Matériel de transport | | |

| | | | | |
|--|----|----------------------------------|------------|-----------|
| | 52 | Banque
S/ Annulation
----- | (3 000000) | (3000000) |
|--|----|----------------------------------|------------|-----------|

RESOLUTION : 9

Déterminons le prix de cession et la VO de x Saviem

245

| | |
|----------------|-----------------|
| MC : 7 200 000 | |
| CM : 4 000 000 | PC : 1 200 000 |
| CB : 800 000 | |
| Saviem : x F | SD : 14 000 000 |

$$R/C = 1\,200\,000 ; R/C = PC - VNC ; VNC = PC - P/C$$

$$\text{La Vo étant } x ; \text{ la VNC est : } VNC = x - \frac{X \times 20 \times 5}{100}$$

x est totalement amorti depuis 94

$$VNC = 0 \text{ or } VNC = PC - R/C$$

$$PC - R/C = 0 ; PC = R/C$$

$$PC = 1\,200\,000$$

La Vo de x est ; le PC étant connu

$$V_o = (14\,000\,000 + 1\,200\,000) - (7\,200\,000 + 4\,000\,000 + 800\,000)$$

$$V_o = 3\,600\,000$$

Dotations

$$a = \frac{7\,200\,000 \times 20 \times 8}{1\,200} \quad a = 960\,000$$

Dotation de MADZA

$$a = \frac{4\,000\,000 \times 20}{100} \quad a = 800\,000$$

Dotation camion Berliet

$$a = \frac{800\,000 \times 20 \times 6}{1\,200} \quad a = 80\,000$$

Dotation de SAVIEM sortant

$$a = 0, \text{ étant totalement amorti depuis 94}$$

la somme des amortissements à réintégrer est : $A = V_o ;$

$$A = 3\,600\,000$$

Passons les écritures :

| | | | | |
|------|------|--|------------|-----------|
| | | 31/12/96 | | |
| 681 | 2845 | Dotation aux amorts
Amort mat transport
S/ Dotation Mercedes | 960 000 | 960 000 |
| | | -----d°----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 681 | 2845 | Dotation aux amorts
Amort mat transport
S/Dotation MADZA | 800 000 | 800 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 681 | 2845 | Dotation aux amorts
Amort mat transport
S/ Dotation Berliet | 80 000 | 80 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 81 | 245 | Valeurs compt.des cessions
d'immo.
Matériel de transport
S/Sortie | 3 600 000 | 3 600 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 2845 | 81 | Amort mat. de transport
Valeurs compt. Ces.
d'immo
S/ Réintégration | 3600000 | 3 600 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | 82 | Banques
Produit des cessions
S/ Cession | 1200000 | 1 200 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | 245 | Banque
Matériel de transport
S/ Annulation | (1200 000) | (1200000) |
| | | -----d°----- | | |

RESOLUTION : 10

Calculons le taux

$$A = \frac{\text{Votn}}{100}; 825\ 000 = \frac{1\ 500\ 000 \times 2,75}{100} \quad t = 20 \%$$

Dotations

- Dotation de Peugeot

$$a = \frac{1\,500\,000 \times 7 \times 20}{1\,200} \quad a = 175\,000$$

- Dotation de R4

$$a = \frac{850\,000 \times 20 \times 3}{1\,200} \quad a = 42\,500$$

- Dotation de 505

$$a = \frac{2\,000\,000 \times 5 \times 20}{1\,200} \quad a = 166\,666,67$$

Le prix de reprise PR

$$PR = V_0 - \text{Soulte} ; PR = 2\,000\,000 - 1\,100\,000$$

$$PR = 900\,000$$

La somme des amortissements à réintégrer

$$A = \frac{1\,500\,000 \times 20 \times 40}{1\,200} \quad A = 1\,000\,000$$

Passons les écritures

| | | | | |
|------|----------|--|------------|-------------------|
| 681 | | 31/12/93 | | |
| | 2845 | Dotation aux amortis
Amorts mat transp.
S/ Dotation R4 | 42 500 | 42 500 |
| | | -----d°----- | | |
| 681 | 2845 | Dotation aux amortis
Amorts mat transp.
S/ Dotation Peugeot | 175 000 | 175 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 681 | 2845 | Dotation aux amortis
Amorts mat transp.
S/ Dotation 505 | 166 666.67 | 166 66667 |
| | | -----d°----- | | |
| 81 | 245 | Valeurs compt de cessions. d'immo.
Matériel de transport
S/ Sortie | 1 500 000 | 1 500 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 2845 | 81 | Amort. Mat. de transport
Valeur compt. Cess.
S/ Réintégration | 1 000 000 | 1 000 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 245 | 82
52 | Matériel de transport
Produit des cessions
Banque
S/ Echange | 2 000 000 | 900000
1100000 |
| | | -----d°----- | | |

| | | | | |
|----|-----|---|-------------|-------------|
| 52 | 245 | Banque
Matériel transport
S/Annulation
----- | (1 100 000) | (1 100 000) |
|----|-----|---|-------------|-------------|

RESOLUTION : 11

Calculons le taux d'amortissement

$$A = \frac{V_0 t^n}{1 - t^n} \quad 47\,340 = \frac{29\,000 \times t \times 54}{1 - t} + \frac{23\,600 \times t \times 54}{1 - t}$$

$$47\,340 = 1\,350t + 062t \quad t = 20\%$$

Calculons les dotations

$$a_{\text{Peugeot}} = \frac{29\,000 \times 20 \times 6}{1 - 0.2} \quad a = 2\,900$$

$$a_{\text{TOYOTA}} = \frac{23\,600 \times 20 \times 5}{1 - 0.2} \quad a = 2\,360$$

Nous avons pris 6 mois car les matériels ont déjà fait 54 mois alors que la durée de vie est de 5 ans soit 60 mois. Il ne reste donc que 6 mois d'amortissement.

Calculons la dotation de Renault :

$$a_R = \frac{27\,400 \times 20 \times 3}{1 - 0.2} \quad a_R = 1\,370$$

Passons les écritures

| | | | | |
|------|------|--|--------|--------|
| 681 | | 31/12 | | |
| | 2845 | Dotation aux amortis
Amorts mat transp.
S/ Dotation Peugeot
-----d°----- | 2 900 | 2 900 |
| 681 | 2845 | Dotation aux amortis
Amort mat transpor
S/Dotation Toyota
-----d°----- | 2 360 | 2 360 |
| 681 | 2845 | Dotation aux amortis
Amort mat transpor
S/Dotation Renault
-----d°----- | 1 370 | 1 370 |
| 81 | 245 | Valeur compt des. Cession
d'immo.
Mat. de transport
S/ Sortie
-----d°----- | 23 600 | 23 600 |
| 2845 | 81 | Amort. Mat. de transport
Valeur compt Cess.
S/ Réintégration
-----d°----- | 23 600 | 23 600 |
| 4852 | 82 | Créance ces. d'im. Ef. Re
Produit ces. d'imm.
S/ Cession | 6 200 | 6 200 |

RESOLUTION : 12

1* Déterminons la Vo de la Peugeot

| | | |
|--------------------|------------|----------------|
| | <u>245</u> | |
| VNC : Camionnette | | |
| Vo : Peugeot | | SD : 2 290 000 |
| Ecriture : 415 000 | | |

Déterminons la VNC de la camionnette

31/12/98

- 01/07/94

30/05/04

La VNC = $1\,350\,000 - \frac{1\,350\,000 \times 20 \times 4,5}{100}$ VNC = 135 000

VNC de Cam + Vo peugeot + 415 000 - 2 290 000

135 000 + Vo peugeot + 415 000 = 2 290 000

Vo Peug = 1 740 000

2* Comme il s'agit de l'amortissement direct calculons les amorts pratiqués jusqu'au 31/12/98 camionnette seule étant amortie on a :

$$A = \frac{1\,350\,000 \times 4,5 \times 20}{100} \quad A = 1\,215\,000$$

Déterminons le prix de reprise

R/C = PR - VNC ; VNC de la date d'acquisition à la date de cession ; on a :

01/01/99 - 01/07/94 = 00/03/05 = 5 ans 3 mois

Etant donnée que c'est amortissable sur 5 ans (durée de vie) l'immobilisation est donc totalement amortie

R/C = PR - VNC

PR = R/C + VNC

PR = 250 000 car VNC = 0

Calculons les dotations

$$\text{Dotation camionnette} \quad a = \frac{1\,350\,000 \times 20 \times 6}{1\,200} \quad a = 135\,000$$

$$\text{Dotation du Peugeot} \quad a = \frac{1\,740\,000 \times 20 \times 4}{1\,200} \quad a = 116\,000$$

$$\text{Dotation BMW} \quad a = \frac{(250\,000 + 415\,000) \times 3 \times 20}{1\,200} \quad a = 33\,250$$

La réintégration

Somme des A = A + a ; A = 1 215 000 + 135 000

Somme des A = 1 350 000

Passons les écritures

| | | | | |
|------|------|--|-------------|-------------|
| 681 | | 31/12/98 | | |
| | 245 | Dotation aux amortis
Matériel de transport
S/Annulation
-----d°----- | (1 215 000) | (1 215 000) |
| 681 | 2845 | Dotation aux amortis
Amort. Mat. transpor
S/Rectification
-----d°----- | 1 215 000 | 1 215 000 |
| 245 | 52 | Matériel de transport
Banque
S/Annulation
----- | (415 000) | (415 000) |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| 681 | 2845 | Dotation aux amortis
Amort. Mat. Transpor
S/Dot. De camion Et de Peu
-----d°----- | 284 250 | 284 250 |
| 2845 | | Amort du mat de tsp | 1350000 | |

| | | | | |
|-----|-----|--|-----------|-----------|
| | 81 | Val cptble des cessions
d'immo
S / Réintégration
-----d°----- | | 1350000 |
| 81 | | Valeur compt.
d'imm. | 1 350 000 | |
| | 245 | Mat de transport
S/Sortie
-----d°----- | | 1 350 000 |
| 245 | | Matériel de transport
Banques | 665 000 | |
| | 52 | Xt des cession d'immo | | 415 000 |
| | 82 | S/Echange
----- | | 250 000 |

RESOLUTION : 13

Déterminons la Vo et le tableau d'amortissement soit x cette Vo.

- Calculons l'annuité

$$a1 = a2 = a3 = a4 = a5 = a6 = \frac{X \times 12,5}{100} \quad a = 0,125 X \text{ (constant)}$$

$$a1 = \frac{X \times 31,25}{100} = \underline{0,3125X}$$

$$a2 = \frac{0,6875X \times 31,25}{100} = \underline{0,21484375X}$$

$$a3 = \frac{0,47265625X \times 31,25}{100} = \underline{0,147705078X}$$

$$a4 = \frac{0,324951171X \times 31,25}{100} = \underline{0,101547241X}$$

$$a5 = \frac{0,223403929X \times 31,25}{100} = \underline{0,069813728X}$$

$$a6 = \frac{0,1535902X \times 33,33}{100} = \underline{0,051196733X}$$

$$0,125X - 0,051196733 \times 92254,0824$$

$$\underline{X = 1250000}$$

Tableau d'amortissement

N = 8 ans

| BASE
CALCUL | TAUX | ANNUITES | AMORTS | VAL.NET
.COMPT |
|----------------|-------|----------|---------|-------------------|
| 1 250 000 | 31,25 | 390 625 | 390 625 | 859 375 |

| | | | | |
|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 859 375 | 31,25 | 268 554,6 | 659 | 590 820,3 |
| 590 820,3 | 31,25 | 184 631 3 | 179,6 | 406 188,9 |
| 406 188,9 | 31,25 | 126 934,0 | 843 | 279 254,9 |
| 279 254,9 | 31,25 | 87 267,1 | 811,0 | 191 987,7 |
| 191 987,7 | 33,33 | 63 995,9 | 970 | 127 991,8 |
| 127 991,8 | 50 | 63 995,9 | 745,8 | 63 995,9 |
| 63 995,9 | 100 | 63 995,9 | 1 058 | 0 |
| | | | 012,2 | |
| | | | 1 122 | |
| | | | 008,1 | |
| | | | 1 186 | |
| | | | 004,8 | |
| | | | 1 250 000 | |

RESOLUTION : 14

Déterminons le taux constant

31/03/95

- 30/06/92 2 ans 9 mois

01/09/02

Calculons :

- $R/C = P/C - VNC$; $VNC = P/C - (-R/C)$;

$VNC = 41\ 000 + 4\ 000$; $VNC = 45\ 000$

$VNC = V_0 - A$; $A = V_0 - VNC$; $A = 100\ 000 - 45\ 000 = 55\ 000$

$A = \frac{V_0 t^n}{1 - t}$; $t = \frac{1\ 200 \times 55\ 000}{100\ 000 \times 53}$ $t = 20\ %$

RESOLUTION : 15

1°) Déterminons le tableau d'amortissement de se matériel.

Déterminons d'abord la valeur d'origine du dit matériel

$VNC = V_0 (1 - i)^n$ $V_0 = \frac{VNC}{(1 - I)^n}$ $i = 1/5 \times 2 = 0,4$

Résultat = prix de cession - VNC

$VNC = PC - R$; $VNC = 100\ 000 - 9\ 280$; $VNC = 90\ 720$

$\frac{V_0 = 90\ 720}{(1-0,4)^3 (1-0,5)^1}$ $V_0 = 840\ 000$

| BASE
CALCUL | TAUX | ANNUITES | AMORTS | VNC |
|----------------|------|----------|---------|---------|
| 840 000 | 40 % | 336 000 | 336 000 | 504 000 |

| | | | | |
|---------|-------|---------|---------|---------|
| 504 000 | 40 % | 201 600 | 537 600 | 302 400 |
| 302 400 | 40 % | 120 960 | 658 560 | 181 440 |
| 181 440 | 50 % | 90 720 | 749 280 | 90 720 |
| 90 720 | 100 % | 90 720 | 840 000 | 0 |

2°) Passons au journal les écritures relatives à la vente

| | | 31/12 | | |
|------|------|-------------------------|---------|---------|
| 681 | | Dotation aux amortis | 90 720 | |
| | 2844 | Amort. Mat.burea | | 90 720 |
| | | S/Dotation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 2844 | | Amort materiel de bure. | 749 280 | |
| | 81 | Val. compt.ces.d'im | | 749 280 |
| | | S/Réintégration | | |
| | | -----d°----- | | |
| 81 | | Valeur compt. Ces d'im | 840 000 | |
| | 244 | Mat. de bureau | | 840 000 |
| | | S/Sortie | | |
| | | -----d°----- | | |
| 531 | | Chèque postaux | 100 000 | |
| | 82 | Produits ces. d'im | | 100 000 |
| | | S/Cession | | |
| | | ----- | | |

RESOLUTION : 16

1°) Trouvons les Vo respectives X, Y, Z ainsi que le montant de la soulte

$$\left\{ \begin{array}{l} X + Z = 16\,900\,000 \\ AY + AZ = 5\,696\,250 \end{array} \right.$$

$$AY + AZ = 5\,696\,250$$

$$X + Z = 16\,900\,000$$

$$\frac{X \times 15 \times 4,75}{100} + \frac{Z \times 15 \times 3}{1\,200}$$

$$0,7125 X + 0,0375 Z = 5\,696\,250$$

$$\left\{ \begin{array}{l} X + Z = 16\,900\,000 \\ 0,7125 X + 0,0375 Z = 5\,696\,250 \end{array} \right.$$

$$0,7125 X + 0,0375 Z = 5\,696\,250$$

$$\left\{ \begin{array}{l} -0,0375 X - 0,0375 Z = -633\,750 \\ 0,7125 X + 0,0375 Z = 5\,696\,250 \end{array} \right.$$

$$0,75 X = 5\,062\,500$$

$$0,675 X = 5\,062\,500$$

$$X = 7\,500\,000 \quad \text{et} \quad Z = 9\,400\,000$$

$$\frac{7\,500\,000 \times 15 \times 3,75}{100} + \frac{Y \times 15 \times 3,25}{100} = 8\,313\,750$$

$$4\,218\,750 + \frac{Y \times 15 \times 3,25}{100} = 8\,313\,750$$

$$0,4875 Y = 8\,313\,750 - 4\,218\,750 \quad \underline{Y = 8\,400\,000}$$

$$\text{Soulte} = -(7\,500\,000 + 8\,400\,000) + 22\,500\,000$$

Soulte = 6 600 000

2°) Retrouvons le taux 'amortissement du matériel de transport

$$6\,400\,000 = \frac{12\,800\,000 \times t \times 25}{100} \quad t = 20$$

3°) Retrouvons la Vo de A et le montant du chèque

$$A = \frac{2,75 \times 20}{100} + \frac{12\,800\,000 \times 20 \times 1,5}{100} = 8\,350\,000$$

$$0,55 A = 8\,350\,000 - 3\,840\,000 ; \quad \underline{V_{oA} = 8\,200\,000}$$

$$\text{Montant du cheque} = (8\,200\,000 + 12\,800\,000) - 17\,100\,000 = \underline{3\,900\,000}$$

4°) Reconstitution des écritures

- Matériels industriels

- Matériel X

$$a = \frac{7\,500\,000 \times 15}{100} \quad a = \underline{1\,125\,000}$$

$$\text{- Matériel Y} \quad a = \frac{8\,400\,000 \times 15 \times 9}{1\,200} \quad a = \underline{945\,000}$$

$$\text{SOMME A} = \frac{8\,400\,000 \times 15 \times 4}{100} \quad \underline{A = 5\,040\,000}$$

$$\text{- Matériel Z} \quad a = \frac{9\,400\,000 \times 15 \times 0,25}{100} = \underline{352\,000}$$

$$\text{- Matériel A} \quad a = \frac{8\,200\,000 \times 9 \times 20}{1\,200} = \underline{1\,230\,000}$$

$$\text{SOMME DES A} = \frac{8\,200\,000 \times 20 \times 3,5}{100} = \underline{5\,740\,000}$$

$$\text{- Matériel B} \quad a = \frac{12\,800\,000 \times 20}{100} = \underline{2\,560\,000}$$

| | | | | |
|-----|------|---------------------|------------|-----------|
| | | 31/12 | | |
| 681 | | Dotation aux amorts | 6 212 500 | |
| | 2841 | Amort mat. ind | | 2 422 500 |
| | 2845 | Amort mat tran | | 3 790 000 |
| | | S/Dotation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 81 | | Valeur compt. Ces. | 16 600 000 | |
| | 241 | Mat. industriel | | 8 400 000 |
| | 245 | Mat. transport | | 8 200 000 |
| | | S/Sortie | | |
| | | -----d°----- | | |
| 241 | | Matériel industriel | 9 400 000 | |
| | 52 | Banque | | 6 600 000 |
| | 82 | Prod. Ces. d'i. | | 2 800 000 |
| | | S/Echange | | |
| | | -----d°----- | | |

| | | | | |
|------|-----|--|-------------|-------------|
| | | A reporter
Report à nouveau
-----d°----- | X | X |
| 52 | 82 | Banque
Pro ces. d'im.
S/Cession
-----d°----- | 3 900 000 | 3 900 000 |
| 2841 | | Amort mat. industri | 5040000 | |
| 2845 | 81 | Amort mat. transport
Val. Cpt. Ces.immo.
S/Réintégration
-----d°----- | 5740000 | 10780000 |
| 52 | 245 | Banque
Mat. transport
S/Annulation
-----d°----- | (3 900 000) | (3900000) |
| 241 | 52 | Matériel industriel
Banque
S/Annulation
----- | (6 600 000) | (6 600 000) |

RESOLUTION : 17

Calculons la durée d'utilisation

$$n = 100/15 = 6 \text{ ans } 8 \text{ mois}$$

Calculons le taux dégressif

$$td = 15 \times 2,5 = 37,5 \%$$

Présentons le tableau d'amortissement

| BASE | TAUX | ANNUITES | AMORTS | VNC |
|----------|--------|----------|-----------|-----------|
| 190 000 | 37,5 % | 53 437,5 | 53 437,5 | 1 368 625 |
| 136 562 | 37,5 % | 51 210,9 | 104 648,4 | 85 351,5 |
| 85 315 | 37,5 % | 32 006,8 | 136 655 | 53 344,7 |
| 53 344,7 | 37,5 | 20 004,2 | 156 659 | 33 340,4 |
| 20 837,7 | 50 % | 10 418,8 | 179 581 | 10 418,8 |
| 10 718,8 | 100 | 10 418,8 | 190 000 | 0 |

RESOLUTION : 18

Déterminons la V_0 du matériel

$$VNC = V_0 (1 - i)^n$$

$$V_0 = \frac{VNC}{(1 - i)^n}$$

$$V_0 = \frac{569\,531,25}{(1 - 0,25)^4} \quad V_0 = 1\,800\,000$$

Présentons le tableau d'amortissement

| BASE | TAUX | ANNUITES | AMORTS | VNC |
|-----------|------|-----------|-------------|-----------|
| 1 800 000 | 25 % | 450 000 | 450 000 | 1 350 000 |
| 1 350 000 | 25 % | 337 500 | 787 500 | 1 012 500 |
| 1 012 500 | 25 % | 253 125 | 1 040 625 | 759 375 |
| 759 375 | 25 % | 189 840,5 | 1 240 468,7 | 569 531,2 |
| 569 531,2 | 25 % | 142 382,8 | 1 372 851,5 | 427 148,4 |
| 427 148,4 | 25 % | 106 787,1 | 1 479 638,6 | 320 361,3 |
| 320 361,9 | 25 % | 80 000,3 | 1 559 729 | 240 270,9 |

RESOLUTION : 19

Calculons le taux d'amortissement dégressif

$$td = \frac{a_1 - a_2 \times 100}{a_1} = \frac{82\,500 - 56\,718,75 \times 100}{82\,500} \quad td = 31,25 \%$$

- La valeur d'origine

$$a = \frac{V_0}{100} \quad ; \quad 100 a = V_0$$

$$V_0 = 100 a/t \quad V_0 = \frac{100 \times 82\,500}{31,25} \quad V_0 = 264\,000$$

- La durée de vie

Si n est supérieur à 6 on a coef = 2,5

$$n = \frac{100 \times 2,5}{31,25} \quad n = 8 \text{ ans A REPPORTER}$$

Présentons le tableau d'amortissement

| BASE | TAUX | ANNUITES | AMORTS | VNC |
|-----------|-------|----------|-----------|-----------|
| 264 000 | 31,25 | 82 500 | 82 500 | 181 500 |
| 181 500 | 31,25 | 56 218,7 | 139 218,7 | 124 781,2 |
| 124 781,2 | 31,25 | 39 994,1 | 178 212,8 | 85 787,1 |
| 85 787,1 | 31,25 | 26 808,4 | 205 021,3 | 58 978,6 |
| 58 978,6 | 31,25 | 18 430,8 | 223 452,1 | 40 547,8 |
| 40 547,8 | 31,25 | 13 514,5 | 236 966,7 | 27 033,2 |
| 27 033,2 | 50 | 13 516,6 | 250 483,3 | 13 516,6 |
| 13 516,6 | 100 | 13 515,6 | 264 000 | 0 |

RESOLUTION : 20

Passons les écritures :

| | | | | |
|------|------|------------------------|---------|---------|
| | | 02/01/2000 | | |
| 2451 | | Matériel automobile | 600 000 | |
| | 4812 | Frs d'imm. Incv | | 600 000 |
| | | S/Acquisition du mat | | |
| | | -----31/12/00----- | | |
| 6813 | | Dotations aux amorts | 90 000 | |
| | 2845 | Amort mat. trans | | 90 000 |
| | | S/Dotation | | |
| | | -----01/10/00----- | | |
| 6813 | | Dotations aux amorts | 67 500 | |
| | 2845 | Amort mat. trans | | 67 500 |
| | | S/Dot.(9/12 de 90 000) | | |
| | | -----31/12/00----- | | |
| 6813 | | Dotations aux amorts | 90 000 | |
| | 284 | Amorts matériel | | 90 000 |
| | | S/Dotation | | |
| | | -----01/10/00----- | | |
| 2845 | | Amort mat. transport | 247 500 | |
| | 812 | Val. Cptb ces. im | | 247 500 |
| | | S/Réintégration | | |
| | | -----d°----- | | |
| 812 | | Val. Cptb ces. d'immo. | 600 000 | |
| | 2451 | Mat. automobile | | 600 000 |
| | | S/Sorti | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4851 | | Créance sur ces. d'imm | 552 500 | |
| | 82 | Produit ces. d'im. | | 552 500 |
| | | S/Cession | | |
| | | -----31/12/00----- | | |
| 851 | | Dotations H.A.O. | 200 000 | |
| | 152 | Plus value | | 200 000 |
| | | ces.réinvestir(552500- | | |
| | | 352500) | | |
| | | -----02/11/03----- | | |

| | | | | |
|------|-----|--|-----------------------|-----------------------|
| 2451 | 481 | Matériel automobile
Frs d'investissem
S/Nouvelle acquisition
-----31/12/03----- | 750 000 | 750 000 |
| 6813 | 284 | Dotation aux amorts
Amorts matériel
S/Dotation
A reporter
Report à nouveau
-----d°----- | 187 500

X
X | 187 500

X
X |
| 152 | 861 | Plus-value ces.
réinvest
Rep. prov. Réglé.
S/Reprise
Différence entre
l'amortis pratiqué de 187
500 et l'amortis autorisé
de 25 % de (750 000 –
200 000) = 137 500 | 50 000 | 50 000 |

RESOLUTION : 21

Calculs préliminaires

- Calculons le taux $tc = 100/4$; $tc = 25 \%$

- Calculons la subventions reprise

$$\frac{1\,500\,000 \times 25 \times 4}{1\,200} = 125\,000$$

1 200

- Calculons la dotation de 96

$$\frac{3\,500\,000 \times 25 \times 4}{1\,200} = 291\,666,67$$

1 200

- Dotation complémentaire

$$a = \frac{3\,500\,000 \times 25 \times 5}{1\,200} = 364\,583,33$$

- Réintégration $\frac{3\,500\,000 \times 25 \times 1,75}{100} = 1\,531\,250$

$$SR = 1\,500\,000 - 500\,000 = 1\,000\,000$$

| | | | | |
|------|-----|--|-----------|-----------|
| 4494 | 141 | 30/04/96
Etat sub. D'équipem.
Sub. D'investis.
S/Promesse
-----01/06/96----- | 1 500 000 | 1 500 000 |
|------|-----|--|-----------|-----------|

| | | | | |
|------|------|---|------------|------------|
| 52 | 4494 | Banque
Etat sub.d'équip
S/Reçu de subvent
-----15/06/96----Mat de
transport | 1 500 000 | 1 500 000 |
| 245 | 52 | Banque
S/Acquis. De l'immo.
----- | 3 500 000 | 3 500 000 |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau
-----d°----- | X | X |
| 681 | 2845 | Dotation aux amorts
Amor mat. Trans
S/Dotation
-----d°----- | 291 666,67 | 291 666,67 |
| 141 | 865 | Sub. D'invest
Rep. Sub.d'inve
S/Rep de sub
-----31/12/97----- | 125 000 | 125 000 |
| 681 | | Dot aux amorts | 875 000 | |
| 141 | 2845 | Subvention d'investis
Amorts mat tran | 375 000 | 875 000 |
| | 861 | Reprise de sub.
S/Dotation
-----31/12/98----- | | 375 000 |
| 681 | 2845 | Dot aux amorts
Amort. Matériel de transport
S/Dotation complém.
-----d°----- | 364583,33 | 364 583,33 |
| 2845 | 81 | Amort mat. transport
Val. cpt ces. im
S/Réintégration
-----d°----- | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 81 | 245 | Valeur cptb ces. d'immo
Mat. transport
S/Sortie
-----d°----- | 3 500 000 | 3 500 000 |
| 485 | 82 | Créance sur C I
Produit ces d'im
S/Cession
-----d°----- | 2 000 000 | 2 000 000 |
| 141 | | Sub. D'invest | 1 000 000 | |

| | | | | |
|--|----|--|--|-----------|
| | 86 | Rep. Sub. Inc.
S/Rep. Subvention
----- | | 1 000 000 |
|--|----|--|--|-----------|

RESOLUTION : 22

1 – Le taux de matériel de transport

a°) Calculons d'abord la Vo du renault 12

| | |
|---------------------|----------------|
| | 245 |
| Peugeot : 3 000 000 | |
| Renault : ? | SD : 6 500 000 |

$$3\,000\,000 + VoR = 6\,500\,000$$

$$VoR = 6\,500\,000 - 3\,000\,000$$

$$VoR = 3\,500\,000$$

Connaissant la VoR on peut donc poser :

$$A = \frac{Votn'}{100} ; 3\,550\,000 = \frac{3\,000\,000 \times t \times 3}{100} + \frac{3\,500\,000 \times 2,52 \times t}{100}$$

n'1 = il y a 4 ans dans BAI donc c'est 3 ans

n'2 = 01/07/89 à 31/12/89 n'2 = 2 ans 6 mois

$$3\,550\,000 = 90\,000 t + 87\,500 t ; 177\,500 t = 3\,550\,000$$

$$t = \frac{3\,550\,000}{177\,500} ; t = 20 \%$$

2°) La date d'acquisition de la machine B

$$A = \frac{Votn}{100} ; 2\,452\,500$$

$$2\,452\,500 = \frac{3\,400\,000 \times 5 \times n'}{100} + \frac{2\,000\,000 \times 15 \times 42}{1\,200}$$

$$01/07/86/ \text{ à } 31/12/89 = 3 \text{ ans } 9 \text{ mois}$$

$$2\,452\,500 = 510\,000 n' + 1\,050\,000$$

$$n' = \frac{1\,402\,500}{510\,000} \quad n' 2,75 \text{ ans ou } 2 \text{ ans } 9 \text{ mois}$$

31/12/89

- 09/02 Soit 01/04/87

31/03/87

3°) Les écritures de régularisation

- Détermination des dotations

$$aMT \text{ peugeot} = \frac{3\,000\,000 \times 20 \times 1}{100} \quad a = 600\,000$$

$$aMT \text{ Renault} = \frac{3\,500\,000 \times 20 \times 1}{100} \quad a = 700\,000$$

$$aMTA = \frac{5\,400\,000 \times 15 \times 1}{100} \quad a = 810\,000$$

| | | | | |
|-----|------|----------------------------------|-----------|-----------|
| 681 | | 31/12
Dotation aux
amorts | 2 110 000 | |
| | 2844 | Amort mat. bur. | | 810 000 |
| | 2845 | Amort mat.
tran
S/Dotation | | 1 300 000 |

RESOLUTION : 23

| | |
|-----------------|------------------|
| MB | 8 000 000 |
| Remise 5 % | <u>400 000</u> |
| NC | 7 600 000 |
| Escompte 2 % | <u>152 000</u> |
| NF | 7 448 000 |
| TVA 18 % | <u>1 340 000</u> |
| Net à payer TTC | 8 788 640 |

| | | | | |
|-----|-----|---|-----------|-----------|
| 24 | | 31/12
Matériel | 7 600 000 | |
| 445 | | TVA récupérable | 1 340 000 | |
| | 481 | Frs d'investisse. | | 8 788 640 |
| | 773 | Escpte obtenus
S/Acquisition
-----d°----- | | 152 000 |
| 24 | | Matériel | 1 400 000 | |
| 63 | | Service exté B | 350 000 | |
| 64 | | Impôts et taxes | 750 000 | |
| 445 | | TVA récupérables | 274 500 | |
| | 52 | Banque
S/Constr. De charges
-----31/12----- | | 2 774 500 |
| 20 | | Charges immobilisées | 1 100 000 | |
| | 781 | Transf. De char.
S/Transfère
-----d°----- | | 1 100 000 |
| 681 | | Dotations aux amort | 1 355 000 | |
| | 20 | Charges immob. | | 275 000 |
| | 284 | Amorts matériel
S/Dotation
----- | | 1 080 000 |

| | |
|----------------------------|------------------------|
| Charges entrant dans la Vo | Charges immobilisables |
|----------------------------|------------------------|

| ELEMENTS | HT | TAXES | ELEMENTS | HT | TAXES |
|---------------|-----------|----------------|------------------|---------|--------|
| Transit | 50 000 | 9 000 | Droit immatric | 500 000 | - |
| Transport | 100 000 | 18 000 | Frais d'ac | | |
| Honoraire | 300 000 | 54 000 | Honor de | 75 000 | - |
| D'archite | | | Notaire | 175 000 | 31 500 |
| Frais de | 250 000 | 45 000 | Droit enrégistre | | |
| montages | | | Frais de | 100 000 | - |
| Frais de | 150 000 | - | monstrat | | |
| douane | | | Doit de | 100 000 | 18 000 |
| Frais | 350 000 | 63 000 | mutation | | |
| assurance | | | | 150 000 | - |
| Frais de mise | 200 000 | 36 000 | | | |
| jour | | | | | |
| | 1 400 000 | 225 000 N° 632 | 350 000 | | 31 500 |
| | | N° 64 | 750 000 | | |

Calculons les taux (t1 du matériel et t2 des charges immobilisées)

$$t1 = 1\,200/100 \quad ; \quad t1 = 12 \%$$

$$t2 = 100/4 \quad ; \quad t2 = 25 \%$$

Les dotations aux amortissements

$$a \text{ mat} = \frac{9\,000\,000 \times 12}{1\,200} \quad a = 1\,080\,000$$

$$a \text{ CI} = \frac{1\,100\,000 \times 25}{100} \quad a = 275\,000$$

RESOLUTION : 24

1 – Charges immobilisées (amortissement direct étant en jeu le solde du bilan n'est que la VNC)

Calculons d'abord la Vo

$$VNC = V_o - A \quad ; \quad 800\,000 = V_o - \frac{V_{otn}}{100}$$

$$800\,000 = V_o - \frac{V_o \times 25 \times 3}{100} \quad ; \quad \underline{V_o = 3\,200\,000}$$

Calculons les dotations

$$a \text{ CI} = \frac{V_{ot}}{100} = \frac{3\,200\,000 \times 25}{100} \quad a \text{ CI} = 800\,000$$

$$a \text{ MT} = \frac{2\,400\,000 \times 15}{100} \quad ; \quad a = 135\,000$$

$$a \text{ MB} = \frac{900\,000 \times 15}{100} \quad a = 135\,000$$

BILAN au 31/12/95

| N° | ELEMENTS | MONTANT | AMORT PROV | MONTANT NET |
|----|----------|---------|------------|-------------|
|----|----------|---------|------------|-------------|

| | | | | |
|-----|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 20 | Charg.immo. | 3 200 000 | 2 400 000 | 800 000 |
| 244 | Mat. bureau | 2 400 000 | 650 000 | 1 750 000 |
| 245 | Mat. transpo | 900 000 | 250 000 | 650 000 |

Reconstitution des écritures

| | | | | |
|-----|-------|---------------------|-----------|---------|
| 681 | | 31/12 | | |
| | 20 | Dotation aux amorts | 1 415 000 | |
| | 2844 | Charges immobilisé | | 800 000 |
| | 28745 | Amort mat. bureau | | 480 000 |
| | | Amort mat. transpo | | 135 000 |
| | | S/Dotation | | |
| | | ----- | ----- | |

RESOLUTION 25

1 – Retrouvons les taux respectifs

- Matériel de transport

$$A = \frac{V_{otn}}{100} \quad A = V_o - VNC$$

$$A = (2\,000\,000 + 5\,000\,000) - 3\,800\,000 = 3\,200\,000$$

$$3\,200\,000 = 2\,000\,000 \times t \times 3 + 5\,000\,000 \times t \times 2$$

$$3\,200\,000 = 60\,000 t + 100\,000 t$$

$$t = 20 \%$$

Matériel de bureau

$$VNC = V_o (1 - i)^n$$

$$(1 - x)^n = \frac{VNC}{V_o}$$

$$(1 - x)^4 =$$

2– Créons les comptes d'amortissement pour chaque immobilisation (voir journal)

Calculons les amortissements pratiqués jusqu'en 1989

Matériel de transport

$$A = 1\,000\,000 - 316\,406,25$$

$$A = 683\,593,75$$

3 – Passons les écritures de dotations (voir journal)

Calculons les dotations

Matériel de transport

$$a_{MT} = \frac{(2\,000\,000 + 5\,000\,000) \times 20}{100} = 1\,400\,000$$

Matériel de bureau

$$a_{MB} = \frac{316\,406,25 \times 25}{100} = 79\,101,5625$$

Journal

| | | | | |
|-----|------|---------------------|--------------|------------|
| | | 31/1 | | |
| 681 | | Dotations aux amort | 3 883 593,75 | |
| | 244 | Mat. de bureau | | |
| | 245 | Mat. de transport | | 683 593,75 |
| | | S/Annulation | | 3 200 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 681 | | Dotations aux amort | | |
| | 2844 | Amort mat. bureau | 3 883 593,75 | |
| | 2845 | Amort mat transpo | | |
| | | S/Rectification | | 683 593,75 |
| | | -----d°----- | | 3 200 000 |
| 681 | | Dotations aux amort | 1 479 101,56 | |
| | 2844 | Amort mat. bureau | | 79 101,56 |
| | 2845 | Amort mat transpo | | 1 400 000 |
| | | S/Dotation | | |
| | | ----- | | |

RESOLUTION : 26

Déterminons la date d'acquisition de la voiture A

$$\begin{array}{r|l} & 245 \\ \hline A = ? & 4\,000\,000 \\ & SD = 2\,000\,000 \end{array}$$

$$B = 600\,000$$

$$A + 600\,000 = 2\,400\,000 \quad A = 1\,800\,000$$

La date d'acquisition

$$A = \frac{V_{otn}}{V_o} \quad 900\,000 = \frac{1\,800\,000 \times 25 \times n'}{100}$$

$$n' = 2 \text{ ans}$$

DA : 31/12/94 soit 01/01/95

2 Ecritures de régularisation

a matériel de transport

matériel cédé

dotation complémentaire

$$a^2 = \frac{750\,000 \times 25 \times 9}{1\,200} = 515\,625$$

La dotation des autres VMA non cédé

$$\frac{(1\,800\,000 - 750\,000) \times 25}{1\,200} = 262\,500$$

100

Dotation des VMB (autres marques B)

$$a = \frac{600\,000 \times 25 \times 6}{1\,200} = 75\,000$$

Dotation de matériel d'emballage dont le taux est

$$729\,400 = \frac{678\,000 \times t \times 38}{1\,200} \quad t = 20\%$$

$$a = \frac{678\,000 \times 20}{100} = 135\,000$$

Matériel de bureau : son taux

$$3\,780\,000 = \frac{5\,400\,000 \times t \times 70}{1\,200} \quad t = 12\%$$

Sa dotation

$$a = \frac{5\,400\,000 \times 12}{1\,200} = 648\,000$$

| | | | | |
|------|------|---|-----------|-----------|
| 681 | | 31/12
Dotation aux amortissements | 140 625 | |
| | 2845 | Amortissement matériel transport
S/Dotation | | 140 625 |
| | | -----d°----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 2845 | 81 | Amortissement matériel transport
Valeur comptable ces. | 515 625 | 515 625 |
| | | S/Réintégration | | |
| | | -----d°----- | | |
| 81 | | Val. comptable ces
d'immobilisations | 750 000 | |
| | 245 | Matériel de transport
S/Sortie | | 750 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | 245 | Banque
Matériel de transport
S/Annulation | (400 000) | (400 000) |
| | | A reporter | | |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | 82 | Banque
Produit des cessions d'immobilisations
S/Cession | 400 000 | 400 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 681 | | Dotation aux amortissements | 1 121 000 | |

| | | | | |
|--|------|-------------------|-------|---------|
| | 2845 | Amorts mat transp | | 337 500 |
| | 2843 | Amort mat d'emb | | 135 600 |
| | 2844 | Amorts mat bureau | | 648 000 |
| | | S/Dotation | | |
| | | ----- | ----- | |

RESOLUTION : 27

1 – Déterminons les amortissements dérogatoires

Tableau d'amortissement

| PERIODE | BASE | A
dégressif | A
linéaire | A
dérogatoire |
|---------|-----------|----------------|---------------|------------------|
| 1991 | 3 600 000 | 1 440 000 | 720 000 | 720 000 |
| 1992 | 2 160 000 | 864 000 | 720 000 | 144 000 |
| 1993 | 1 296 000 | 515 400 | 720 000 | - 201 600 |
| 1994 | 777 600 | 388 800 | 720 000 | - 331 200 |
| 1995 | 388 800 | 388 800 | 720 000 | - 331 200 |
| | | | | 0 |

Passons les écritures d'amortissements des trois 1 ère années

| | | | | |
|-----|-----|-------------------------|---------|---------|
| 681 | | 31/12/92 | | |
| | 284 | Dotations aux amorts | 720 000 | |
| | | Amot mat industriel | | 720 000 |
| | | S/Dotation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 651 | | Dotation aux provisions | 144 000 | |
| | 151 | Amort. dérogatoires | | 144 000 |
| | | S/Régularisation | | |
| | | -----31/12/93----- | | |
| 681 | | Dotations aux amorts | 720 000 | |
| | 284 | Amot mat industriel | | 720 000 |
| | | S/Régularisation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 151 | | Amorts dérogatoires | 201 600 | |
| | 861 | Reprises prov. Régl | | 201 600 |
| | | S/Régularisation | | |
| | | ----- | | |

RESOLUTION : 28

Calculons d'abord la Vo du Peugeot 504

245

| | | |
|---------|--|--------------|
| 100 000 | | SD : 550 000 |
| 125 000 | | |

Vo peugeot

Ecriture : 175 000

Vo peugeot = 550 000 – (100 000 + 125 000 + 175 000)

Vo peugeot = 150 000

Le taux de matériel de transport

$$A = \frac{Votn}{100} ; 130\,000 = \frac{100\,000 \times 3,5 \times t}{100} + \frac{150\,000 \times 2 \times t}{100}$$

$t = 20 \%$

La dotation complémentaire du matériel sortant

$$a_{\text{Toy}} = \frac{100\,000 \times 20 \times 9}{1\,200} \qquad a = 15\,000$$

La somme des amortissements en réintégration

$$\text{SOMME } A = \frac{100\,000 \times 20 \times 51}{1\,200} \qquad A = 63\,750$$

La dotation du peugeot 504

$$a_{\text{peug}} = \frac{150\,000 \times 20 \times 1}{100} \qquad a = 30\,000$$

La dotation du Renault

$$a_{\text{renault}} = \frac{125\,000 \times 20 \times 295}{36\,000} \qquad a = 20\,486$$

Calculons la Vo de l'immobilisation entrant

Vo = PR + Soulte

Calculons la VNC du matériel sortant

$$\text{VNC} = 100\,000 - \frac{(100\,000 \times 20 \times 51)}{1\,200} \qquad \text{VNC} = 15\,000$$

Calculons le prix de reprise

Résultat sur cession = PR – VNC

PR = VNC + R/C

$$\text{PR} = 15\,000 + 60\,000 \qquad \text{PR} = 75\,000$$

$$\text{Vo} = 75\,000 + 1\,750\,000 \qquad \text{Vo} = 2\,500\,000$$

La dotation du matériel entrant

$$a = \frac{250\,000 \times 20 \times 3}{1\,200} \qquad a = 12\,500$$

Journal

| | | | | |
|------|------|--|---------|---------|
| 681 | | 31/12
Dotation aux amort | 77 986 | |
| | 2845 | Amort mat.tra.
S/Dotation peug ren.
-----d°----- | | 77 986 |
| 81 | | Valeur comptb ces. | 100 000 | |
| | 245 | Mat. transport
S/Sortie
-----d°----- | | 100 000 |
| 2845 | | Amorts mat. transport | 85 000 | |
| | 81 | Val. Cptb. Ces.i.
S/Réintégration
-----d°----- | | 85 000 |
| 245 | | Matériel de transport | 250 000 | |
| | 52 | Banque | | 175 000 |
| | 82 | Prod. Ces. immo
S/Echange | | 75 000 |

REOSLUTION : 29

1 – Détermination

a°) Du taux des bâtiments

Calculons l'annuité d'amortissement

$$a = 87\,500 - 625\,000$$

$$a = \frac{250\,000}{t}$$

$$a = \frac{Vot}{100}$$

$$t = 100 \frac{a}{Vo}$$

$$t = \frac{250\,000 \times 100}{5\,000\,000}$$

$$t = 5 \%$$

b°) la date de création de l'entreprise

Les bâtiments étant acquis à la création, on a

$$625\,000 = \frac{5\,000\,000 \times 5 \, n'}{100}$$

$$n' = 2 \text{ ans } 6 \text{ mois}$$

31/12/98

- 06/02

date de création est 01/10/95

31/09/95

c°) Les taux d'amortissements constant de :

- Mate 50

$$A = \frac{Votn}{100}$$

donc on peut poser :

$$3\,150\,000 = \frac{5\,000\,000 \times 20 \times 2,5}{100} + \frac{4\,000\,000 \times 0,75 \times 20}{100}$$

$$+ \frac{400\,000 \times t \times 0,5}{100}$$

$$t = 25 \%$$

Le taux dégressif du matériel et mobilier

Soit x la durée faite au cours de la première année et t le taux dégressif

$$a1 = \frac{800\,000 - X \times t}{100} \qquad a1 = 8\,000Xt$$

$$a2 = \frac{(800\,000 - 225\,000) \times t}{100}$$

$$215\,625 = \frac{575\,000t}{100} \qquad t = 37,5\%$$

d°) Déterminons la date d'acquisition du matériel et mobilier. Etant acquis courant exercice passé

$$225\,000 = \frac{800\,000 \times 37,5 \times n}{100} \qquad n' = 0,75$$

soit n' = 9 mois

$$DA = 31/06/97 = 01/07/97$$

2°) Reconstitution des écritures d'inventaire

Dotation bâtiment

$$a = \frac{5\,000\,000 \times 5}{100} \qquad a = 250\,000$$

Matériel de transport

- Dotation complémentaire de TOYOTA cédé

$$a = \frac{18\,000\,000 \times 20 \times 9}{1\,200} \qquad a = 900\,000$$

La reintégration de la TOYOTA cede

$$SOMME A = \frac{18\,000\,000 \times 20 \times 27}{1\,200} \qquad A = 8\,100\,000$$

La dotation da la voiture 505

$$a = \frac{5\,000\,000 \times 20}{100} \qquad a = 1\,000\,000$$

Dotation de la Mate 50

$$a = \frac{400\,000 \times 25 \times 1}{100} \qquad a = 100\,000$$

La dotation de la 504 Baché entrant

$$a = \frac{4\,000\,000 \times 20 \times 9}{1\,200} \qquad a = 600\,000$$

- Matériel et mobilier

Sa dotation

$$a = 440\,625 - 225\,000 \qquad a = 215\,625$$

Journal

| | | | | |
|----|------|---------------------|-----------|-----------|
| 81 | | 31/12 | | |
| | | Dotation auc amorts | | |
| | 283 | Amort bâtiment | 3 065 625 | |
| | 2845 | Amort mat. transp | | 250 000 |
| | 2844 | Amort mat. et mob | | 2 600 000 |
| | | S/Dotation | | 215 625 |

| | | | | |
|------|-----|---|-------------|-------------|
| 2845 | | -----d°-----
Amort mat. de transport | 8 100 000 | |
| | 81 | Valeur cptb ces. im.
S/Réintégration | | 8 100 000 |
| | | -----d°----- | 18 000 000 | |
| 81 | | Valeur cptb. Ces. d'imm. | | |
| | 245 | Mat. de transport
S/Sortie | | 18 000 000 |
| | | -----d°----- | 4 000 000 | |
| 245 | | Matériel de transport | 3 000 000 | |
| 57 | | Caisse | | 7 000 000 |
| | 82 | Prod. Ces. d'immob
S/Echange | | |
| | | -----d°----- | (3 000 000) | |
| 57 | | Caisse | | (3 000 000) |
| | 245 | Matériel transport
S/Annulation | | |

RESOLUTION 30

Déterminons le taux d'amortissement du matériel de transport

$$A = \frac{Votn}{100}$$

$$3\,180\,000 = \frac{3\,200\,000 \times t \times 6}{100} + \frac{1\,000\,000 \times t \times 2}{100} \quad t = 15\%$$

2 - Passons les écritures régularisation au 31/12/99

- Matériel de transport

Dotation du Peugeot 504 cédé

$$a = \frac{3\,200\,000 \times 15 \times 8}{1\,200} \quad a = 320\,000$$

La réintégration du Peugeot 504 cédé

$$SOMME A = \frac{3\,200\,000 \times 15 \times 80}{1\,200} \quad A = 3\,200\,000$$

Dotation de reanult 20

$$a = \frac{1\,000\,000 \times 15}{100} \quad a = 150\,000$$

Dotation de Toyota

$$a = \frac{1\,500\,000 \times 15}{100} \quad a = 225\,000$$

- Matériel de bureau

Son taux

$$2\,400\,000 = \frac{4\,000\,000 \times t \times 6}{100} \quad t = 10\%$$

La dotation de la partie non volée

$$a = \frac{3\,000\,000 \times 10}{100} \qquad a = 300\,000$$

La dotation de la partie volée

$$a = \frac{1\,000\,000 \times 10 \times 6}{1\,200} \qquad a = 50\,000$$

La réintégration du matériel volé

$$\text{SOMME A} = \frac{1\,000\,000 \times 10 \times 78}{1\,200} \qquad A = 650\,000$$

- Mobilier de bureau

$$A = \frac{\text{Votn}}{100} \quad \text{ce qui implique que}$$

$$335\,000 = \frac{1\,420\,000 \times t \times 2}{100} \qquad t = 12,5 \%$$

La dotation

$$a = \frac{1\,420\,000 \times 12,5}{100} \qquad a = 177\,500$$

| | | | | |
|-------|-------|-------------------------------|-----------|-----------|
| 681 | | 31/12
Dotation aux amortis | 1 222 500 | |
| | 2845 | Amort mat transpo | | 695 000 |
| | 2844 | Amort mat bureau | | 350 000 |
| | 28444 | Amort mob de bure | | 177 500 |
| | | S/Dotation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 81 | | Valeur cptb ces d'immob | 1 000 000 | |
| | 2441 | Matériel bureau | | 1 000 000 |
| | | S/Sortie | | |
| | | -----d°----- | | |
| 28441 | | Amort matériel bureau | 650 000 | |
| | 81 | Val. Cptb. Ces d'i | | 650 000 |
| | | S/Réintégration | | |

RESOLUTION : 31

1°) Fonds commercial

Provision existante = 3 000 000
Calculons la provision nécessaire
Coût d'acquisition = 17 500 000
Valeur actuelle = 21 250 000

ce qui implique que la
provision nécessaire est
égale à 0 (PN = 0)

2°) Terrains

Provision existante = 4 000 000

Provision nécessaire = 12 500 000 – 5 000 000

Provision nécessaire = 7 500 000

Provision à augmenter = provision nécessaire – provision existante
= 7 500 000 – 4 000 000

Provision à augmenter = 3 500 000 à doter

3°) Les bâtiments

VNC 2003 = $V_0 - (A + a)$

VNC = 30 000 000 – 9 000 000 – (30 000 000 * 3 %)

VNC = 20 100 000

Provision = VNC – valeur actuelle

Provision = 20 100 000 – 15 000 000

Provision = 5 100 000

4°) Titre de participation

Provision existante = 2 500 000

Provision nécessaire = 25 000 000 – 23 500 000

Provision nécessaire = 1 500 000

Provision en baisse = 2 500 000 – 1 500 000

Provision en baisse = 1 000 000

Passons les écritures de régularisation

| | | | | |
|------|-----|-----------------------------|-----------|-----------|
| 2915 | | 31/12 | | |
| | 791 | Prov. Déprécia fonds commer | 3 000 000 | |
| | | Reprise prov. d'exploit | | 3 000 000 |
| | | S/ Ajustement en baisse | | |
| | | -----d°----- | | |
| 691 | 292 | Dotation aux provision | 3 500 000 | |
| | | Prov. Pr déprécia terrain | | 3 500 000 |
| | | S/ Ajustement en hausse | | |
| | | -----d°----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 681 | 283 | Dotation aux amortissement | 900 000 | |
| | | Amort des bâtiments | | 900 000 |
| | | S/ Dotation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 853 | | Dotation aux provision HAO | 5 100 000 | |

| | | | | |
|-----|-----|--|-----------|-----------|
| | 293 | Provision pr dépréciat
S/ perte probable en HAO | | 5 100 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 296 | | Prov pr dépréciat des titres | 1 000 000 | |
| | | Reprise de prov finan | | 1 000 000 |
| | 797 | S/ Ajustement en baisse | | |
| | | ----- | | |

RESOLUTION : 32

1°) Fonds commercial

Valeur d'entrée = 1 200 000

Valeur à l'inventaire = 840 000

La valeur à l'inventaire est inférieur à la valeur d'entrée ce qui entraîne une provision

Provision = 1 200 000 – 840 000

Provision = 360 000

2°) Terrains

Valeur d'entrée = 3 800 000

Valeur à l'inventaire = 3 150 000

Provision = valeur d'entrée – valeur à l'inventaire

Provision = 3 800 000 – 3 150 000

Provision = 650 000

| | | | | |
|-----|------|-----------------------------|-----------|---------|
| | | 31/12/00 | | |
| 691 | | Dotation aux prov d'exploit | 1 010 000 | |
| | 2915 | Prov pr dépré fond com | | 360 000 |
| | 292 | Prov pr dépré terrains | | 650 000 |
| | | S/ Provision pour dépréciat | | |

RESOLUTION : 33

TITRES A

La provision existante sur les titres A

PE = (1 500 – 1 200) * 30

PE = 9 000 (provision de 2002)

La provision nécessaire sur les titres non cédé

Nombre de titre non cédé = 30 – 10

Titre non cédé = 20

PN = (1 500 – 1 100) * 20

PN = 8 000

PE sur les titres non cédé

$$PE = (1\ 500 - 1\ 200) * 20$$

$$PE = 6\ 000$$

PE inférieur à PN il y a dotation

$$\text{Dotation} = 8\ 000 - 6\ 000$$

$$\text{Dotation} = 2\ 000$$

La provision existante sur les titres cédé

$$(1\ 500 - 1\ 200) * 10 = 3\ 000$$

TITRES B

$$PE = (2\ 000 - 1\ 900) * 40$$

$$PE = 4\ 000$$

PN = 0 car cours 2000 supérieur au prix d'achat il y a reprise

Journal

| 31/12/00 | | | | |
|----------|-----|----------------------------------|--------|--------|
| 816 | | Valeur compt cession immob | 15 000 | |
| | 26 | Titre de participation | | 15 000 |
| | | S/ Sortie de titre A | | |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | | Banque | 20 000 | |
| | 826 | Prod cession d'immob | | 20 000 |
| | | S/ Cession titre A | | |
| | | -----d°----- | | |
| 296 | | Prov dép titre de participation | 3 000 | |
| | 797 | Reprise de provision | | 3 000 |
| | | S/ Reprise de provision titre A | | |
| | | -----d°----- | | |
| 697 | | Dotation aux prov financière | 2 000 | |
| | 296 | Prov dép titre de particip | | 2 000 |
| | | S/ Dotation sur titre A non cédé | | |
| | | -----d°----- | | |
| 296 | | Prov dép titre de participation | 4 000 | |
| | 797 | Reprise de prov financière | | 4 000 |
| | | S/ Reprise de prov financière B | | |
| | | ----- | | |

RESOLUTION : 34

Passons les écritures au journal

| | | | | |
|------|------|---------------------------------|--------|--------|
| | | 31/12/00 | | |
| 6031 | | Variation stock marchandise | 17 800 | |
| | 31 | Marchandises | | 17 800 |
| | | S/Annulation du SI | | |
| | | -----d°----- | | |
| 31 | | marchandises | 15 400 | |
| | 6031 | Variation de stock | | 15 400 |
| | | S/ Constatations de SF march. | | |
| | | -----d°----- | | |
| 391 | | Dépréciation stock marchandises | 1 890 | |
| | 759 | Reprise de charge prov | | |
| | | S/ Reprise de PE marchandises | | 1 890 |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov d'exploitation | 2 120 | |
| | 391 | Dép stock de marchand | | 2 120 |
| | | S/ Charge prov d'exploitation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 6032 | | Variation stock matière de prem | 29600 | |
| | 32 | Matière première | | 29600 |
| | | S/ Annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 32 | | Matières premières | 30900 | |
| | 6032 | Var stock mat pre | | 30900 |
| | | S/Constatation du SF | | |
| | | -----d°----- | | |
| 392 | | Dépré stock matière première | 4720 | |
| | 759 | Reprise de charge prov. | | 4720 |
| | | S/ Reprise de PE | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. d'exploitation | 3 840 | |
| | 392 | Dépr stock matière prem | | 3 840 |
| | | S/ Charge prov. d'exploitation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 73 | | Var stock de biens et svces xts | 72 760 | |
| | 36 | Produit finis | | 72 760 |
| | | S/ Annulation de SI | | |
| | | -----d°----- | | |
| 36 | | Produits finis | | |
| | 73 | Var stock autre approv. | 84 200 | |
| | | S/ Constatation de SF | | 84200 |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |

| | | | | |
|-----|-----|--|-------|-------|
| 396 | | -----d°-----
Dépréciat stock produits finis | 6 975 | |
| | 759 | Reprise de charge prov.
S/ Reprise de charge prov. | | 6 975 |
| 659 | | -----d°-----
Charge prov. d'exploitation | 7 285 | |
| | 396 | Dépré stock prod finis
S/ Charge prov. d'exploitation | | 7 285 |

RESOLUTION : 35

Passons les écritures au journal

| | | | | |
|------|------|---|---------|---------|
| 6031 | | 31/12
Var stock de marchandises | 850 000 | |
| | 31 | Marchandises
S/ Sortie | | 850 000 |
| 759 | | -----d°-----
Reprise de charge d'exploit | 43 500 | |
| | 391 | Dép de stock marchan
S/ régularisation | | 43 500 |
| 31 | | -----d°-----
Marchandises | 925 000 | |
| | 6031 | Var de stock de march
S/ entrée | | 925 000 |
| 659 | | -----d°-----
Charge prov d'exploitation | 75 000 | |
| | 391 | Dép de stock marchan
S/ Régularisation | | 75 000 |

RESOLUTION : 36

Calculs préliminaires

Les marchandises

Le coût d'achat des marchandise vendues Câ

$Câ = \text{prix de vente} * (100 - 20 \%)$

$Câ = 2\,000\,000 * 80 \%$

$Câ = 1\,600\,000$

Charge provision sur marchandises

$CP = Câ \text{ au bilan} - VA \text{ ou réelle}$

$$CP = 2\,500\,000 - 1\,600\,000$$

$$CP = 900\,000$$

Les matières premières

Le Coût d'achat à l'inventaire

$$450\,000 * 40$$

$$Câ = 18\,000\,000$$

Calculons les charges provisionnées (CP)

$$CP = (450\,000 - 393\,750) * 40$$

$$CP = 2\,250\,000$$

Les emballages

Calculons le stock final global (SFG)

SFG = stock en magasin + stock en consignation

$$SFG = 250\,000 + (300\,000 + 40\%)$$

$$SFG = 370\,000$$

Les produits finis

Les charges provisionnées sur produits finis

$$CP = 42\,500\,000 * 10\%$$

$$CP = 4\,250\,000$$

Passons au journal les écritures de régularisation

| | | | | |
|------|------|----------------------------|------------|------------|
| | | 31/12/N | | |
| 6031 | | Var stock marchandises | 12 500 000 | |
| | 31 | Marchandises | | 12 500 000 |
| | | S/ Déstockage | | |
| | | -----d°----- | | |
| 391 | | Dép stock marchandises | 700 000 | |
| | 7593 | S/ Reprise de charge | | 700 000 |
| | | S/ Annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 31 | | Marchandises | 9 300 000 | |
| | 6031 | Var stock marchandis | | |
| | | S/ stockage | | 9 300 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 6593 | | Charge prov d'exploitation | 900 000 | |
| | 391 | Dépré stock de march | | |
| | | S/ constatation | | 900 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 6032 | | Var stock produits finis | 5 750 000 | |
| | 32 | Produits finis | | 5 750 000 |

| | | | | |
|------|------|-----------------------------|------------|------------|
| | | S/ Déstockage | | |
| | | -----d°----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 392 | 759 | dép. stock matière première | 1 000 000 | |
| | | Dep charge prov. d'ex | | 1 000 000 |
| | | S/ annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 32 | 6032 | Matières premières | 18 000 000 | |
| | | Var stock matière pre | | 18 000 000 |
| | | S/ stockage | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | 392 | Charge prov. d'exploitation | 2 250 000 | |
| | | Dép stock matière pre | | 2 250 000 |
| | | S/ constatation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 6033 | 33 | Var stock autre approv | 600 000 | |
| | | Autre approvision | | 600 000 |
| | | S/Déstockage | | |
| | | -----d°----- | | |
| 393 | 759 | Dép stock autre approvis | 75 000 | |
| | | Dép charge prov d'ex | | 75 000 |
| | | S/ Annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 33 | 6033 | Autre approvisionnement | 370 000 | |
| | | Var stock autre appro | | 370 000 |
| | | S/ stockage | | |
| | | -----d°----- | | |
| 736 | 36 | Var stock produits finis | 35 000 000 | |
| | | Produits finis | | 35 000 000 |
| | | S/ stockage | | |
| | | -----d°----- | | |
| 396 | 759 | Dép stock produits finis | 4 500 000 | |
| | | Dép charge prov d'ex | | 4 500 000 |
| | | S/ déstockage | | |
| | | -----d°----- | | |
| 36 | 736 | Produits finis | 42 500 000 | |
| | | Var stock prod. Finis | | 42 500 000 |
| | | S/ stockage | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | 396 | Charge prov d'exploitation | 4 250 000 | |
| | | Dép stock prod finis | | 4 250 000 |
| | | S/ déstockage | | |

| | | | | | |
|--|--|-------|-------|--|--|
| | | ----- | ----- | | |
|--|--|-------|-------|--|--|

RESOLUTION : 37

Calcul de la décote

$$\text{Décote} = 2\,500\,000 * 22 \%$$

$$\text{Décote} = 550\,000$$

Calcul de provision nécessaire (PN)

$$\text{PN} = 2\,130\,000 - (2\,500\,000 - 550\,000)$$

$$\text{PN} = 180\,000$$

$$\text{PE} = 950\,000$$

| | | 31/12/01 | | |
|------|------|-----------------------------|-----------|-----------|
| 6031 | | Var stock marchandises | 2 700 000 | |
| | 31 | Marchandises | | 2 700 000 |
| | | S/ Annulation SI | | |
| | | -----d°----- | | |
| | 31 | Marchandises | 2 130 000 | |
| | 6031 | Var stock marchandise | | 2 130 000 |
| | | S/ Constatation de SF | | |
| | | -----d°----- | | |
| 391 | | Dép stock marchandises | 950 000 | |
| | 759 | Reprise charge prov. | | 950 000 |
| | | S/ Reprise de PE | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 180 000 | |
| | 391 | Dép stock marchandise | | 180 000 |
| | | S/ constatation de PN | | |

RESOLUTION : 38

- Calculons la créance de Bellawou

$$2\,875\,000 - (840\,000 + 675\,000 + 700\,000 + 180\,000)$$

$$\text{Provision} = 480\,000$$

Provision sur Faridath

$$100 \% - 60 \% = 40 \% ; P = 40 \% \text{ de } 840\,000$$

$$\text{Provision} = 840\,000 \times 40 \%$$

$$\text{Provision} = 336\,000$$

Il y aura une perte définitive sur Marcellin

Calculons le taux de recouvrement sur Gérande

$$\text{TR} = \frac{\text{actif net (AN)} - \text{passif privilégiées (PP)}}{\text{Passif chirographaire (PC)}} \times 100$$

$$\text{TR} = \frac{8\,000\,000 - 2\,000\,000}{15\,000\,000} \times 100$$

TR = 40 %

Taux de provision (TP)

TP = 100 % - TR ; TP = 60 %

Provision sur Gérande

P = 700 000 x 60 %

P = 420 000

La créance de Bellawou est irrécouvrable

- Calculons la provision sur Antoine

P = 180 000 x 30 %

P = 54 000

Les écritures

Il y a lieu de reclasser les clients douteux.

| | | 31/12/00 | | |
|-----|------|------------------------------|---------|---------|
| 416 | | Créance douteuses | 840 000 | |
| | 4111 | Clients | | 840 000 |
| | | S/ reclassement de Faridath | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | charge prov. d'exploitation | 336 000 | |
| | 491 | Dép du compte clients | | 336 000 |
| | | S/ charge prov. sur Faridath | | |
| | | -----d°----- | | |
| | | Perte sur créance clients | 675 000 | |
| 651 | | Clients | | 675 000 |
| | 4111 | S/ perte sur Marcellin | | |
| | | -----d°----- | | |
| | | Créances douteuses | | |
| 416 | | Clients | 700 000 | |
| | 4111 | S/ reclassement de Gérande | | 700 000 |
| | | -----d°----- | | |
| | | Charge prov. D'exploitation | | |
| 659 | | Dép du compte clients | 420 000 | |
| | 491 | S/ charge prov sur Gérande | | 420 000 |
| | | -----d°----- | | |
| | | Perte sur créance clients | | |
| 651 | | Clients | 480 000 | |
| | 4111 | S/ Perte sur Bellawou | | 480 000 |
| | | -----d°----- | | |
| | | Créances douteuses | 180 000 | |
| 416 | | Clients | | 180 000 |
| | 4111 | S/ reclassement de Antoine | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 54 000 | |

| | | | | |
|--|-----|---|--|--------|
| | 491 | Dép du compte client
S/ charge prov. Sur Antoine | | 54 000 |
|--|-----|---|--|--------|

RESOLUTION : 39

Clients douteux

Calculons la créance X de Marcel

Les règlements étant enregistrés

$$X + 128\ 000 + 342\ 000 = 389\ 000 + 267\ 000 + 129\ 000$$

$$X + 470\ 000 = 785\ 000$$

$$X = 785\ 000 - 470\ 000$$

$$\underline{X = 315\ 000}$$

Perte sur Marcel

$$315\ 000 - 267\ 000 = 48\ 000$$

Calculons la provision existante Y sur Chantal

$$198\ 000 + Y + 150\ 000 = 433\ 000$$

$$Y + 348\ 000 = 433\ 000$$

$$\underline{Y = 85\ 000}$$

Provision nécessaire sur Chantal

$$PN = 128\ 000 \times 60\ \%$$

$$PN = 76\ 800$$

$$PN < PE \longrightarrow \text{reprise}$$

$$\text{Reprise} = 85\ 000 - 76\ 800$$

$$\text{Reprise} = 8\ 200$$

Provision nécessaire sur Renauld

$$PN = 342\ 000 - 129\ 000 - 130\ 000$$

$$PN = 83\ 000$$

$$\text{Reprise} = 150\ 000 - 83\ 000$$

$$\text{Reprise} = 67\ 000$$

Clients ordinaires

Taux de reclassement sur Martin

$$TR = \frac{1\ 600\ 000 - 1\ 000\ 000}{800\ 000} \times 100$$

$$TR = 75\ \%$$

Taux de provision (TP)

$$TP = 100\ \% - 75\ \% \quad ; \quad TP = 25\ \%$$

$$\text{Provision sur Martin} = 240\ 000 \times 25\ \%$$

$$\text{Provision} = 60\ 000$$

| | | | | |
|-----|-----|-------------------------------|---------|---------|
| | | 31/12/01 | | |
| 651 | | Perte sur créance douteuse | 48 000 | |
| | 416 | Créances douteuses | | 48 000 |
| | | S/ perte sur client Marcel | | |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 198 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov. | | 198 000 |
| | | S/ reprise sur Marcel | | |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | | | X |
| | | Report à nouveau | X | |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 8 200 | |
| | 759 | Reprise de charge prov. | | 8 200 |
| | | S/ reprise sur Chantal | | |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 67 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov. | | 67 000 |
| | | S/ reprise sur Renauld | | |
| | | -----d°----- | | |
| 651 | | Perte sur créance douteuse | 109 000 | |
| | 411 | Clients | | 109 000 |
| | | S/ perte sur Achille | | |
| | | -----d°----- | | |
| 416 | | Créances douteuses | 240 000 | |
| | 411 | Clients | | 240 000 |
| | | S/ reclassement sur Martin | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 60 000 | |
| | 491 | Dép du compte client | | 60 000 |
| | | S/ charge prov. Sur Martin | | |

RESOLUTION : 40

Perte sur Dony

19 116 – 6 844 = 12 272 TTC

Provision existante = $\frac{19\ 116}{1,18} \times 0\%$

1,18 ; PE = 0

Yves

Solde TTC = 14 860 – 3 717 ; solde = 11 143

PE = 55 % x $\frac{14\ 160}{1,18}$

1,18 ; PE = 6 600

$$\text{Provision nécessaire} = 15 \% \times \frac{(14\ 160 - 3\ 717)}{1,18}$$

$$\text{PN} = 1\ 327,5$$

PN < PE il y a reprise

$$\text{Reprise} = 6\ 600 - 1\ 327,5 ; \text{reprise} = 5\ 272,5$$

Roland

$$\text{Provision} = 40 \% \times 9\ 550 ; \text{provision} = 3\ 820$$

$$\text{PN} = \text{PE}$$

Eric

$$\text{Créance Ht} = 16\ 520 / 1,18 ; \text{créance} = 14\ 000$$

$$\text{PE} = 14\ 000 \times 30 \% ; \text{PE} = 4\ 200$$

$$\text{PN} = 14\ 000 \times 50 \% ; \text{PN} = 7\ 000$$

PN > PE il y a dotation (P)

$$\text{P} = 7\ 000 - 4\ 200 ; \text{P} = 2\ 800$$

Perte sur Mathieu = perte totale

Jean

Calculons le taux de recouvrement (TR)

$$\text{TR} = \frac{\text{AN} - \text{PP}}{\text{PC}} \times 100 ; \quad \text{TR} = \frac{300\ 000 - 187\ 500}{250\ 000} \times 100$$

$$\text{TR} = 45 \%$$

$$\text{Taux de provision} = 100 \% - \text{TR} ; \quad \text{TP} = 55 \%$$

Provision sur Jean = 55 % x créance HT

$$\text{P} = \frac{18\ 880}{1,18} \times 55 \%$$

$$; \text{P} = 8\ 880$$

Sanni

$$\text{Provision} = 100 \% - 65 \% ; \quad \text{P} = 35 \%$$

$$\text{P} = 35 \% \times \text{créance HT} ; \quad \text{P} = \frac{13\ 216}{1,18} \times 35 \%$$

$$\text{P} = 3\ 920$$

Provision sur Azanvo

$$\text{P} = 32 \% \times \text{créance HT} ; \quad \text{P} = \frac{19\ 470}{1,18} \times 32 \%$$

$$\text{P} = 5\ 280$$

Lydie

Actif net = passif privilégié donc pas de reliquat pour payer les dettes chirographaires

Il y a lieu de constituer sur Lydie une provision à 100 % donc

$$\text{P} = \frac{35\ 090}{1,18}$$

$$; \text{P} = 29\ 737$$

Le journal :

| | | | | |
|-----|--|--------------------------|--------|--|
| | | 31/12/00 | | |
| 651 | | Perte sur créance client | 10 400 | |

| | | | | |
|-----|------|--|---------|---------|
| 443 | | Etat, TVA facturée | 1 872 | |
| | 416 | Créances douteuses | | 12 272 |
| | | S/ perte sur Dony | | |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciat du compte client | 5 272,5 | |
| | 759 | Reprise de charge prov. | | 5 272,5 |
| | | S/ reprise sur Yves | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 2 800 | |
| | 491 | Dép du compte client | | 2 800 |
| | | S/ charge prov. Sur Eric | | |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 651 | | Perte sur créance | 25 500 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 4 590 | |
| | 4111 | Clients | | 30 090 |
| | | S/ perte sur Mathieu | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 8 800 | |
| | 491 | Dép du compte client | | 8 800 |
| | | S/ charge prov. Sur Jean | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 3 920 | |
| | 491 | Dép du compte client | | 3 920 |
| | | S/ charge prov. Sur Sanni | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 5 280 | |
| | 491 | Dép du compte client | | 5 280 |
| | | S/ charge prov. Sur Azanvo | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 29 737 | |
| | 491 | Dép du compte client | | 29 737 |
| | | S/ charge prov. Sur Lydie | | |
| | | -----d°----- | | |
| 416 | | Client créance douteuse | 86 656 | |
| | 4111 | Clients | | 86 656 |
| | | S/ reclassement de Jean , Sanni ,
Azanvo , et Lydie | | |

RESOLUTION : 41

a) clients douteux

Soit X, Y, et Z les créances respectives des clients Alao, Alabi et Akanni.

$$Y = 1/3 X \quad ; \quad X = Z + 190\,000$$

$$1\,420\,000 = X + 1/3 X + (X - 190\,000)$$

$$1\,420\,000 = 2 X + 1/3 X - 190\,000$$

$$2 X + 1/3 X = 1\,610\,000$$

$$6 X + X = 4\,830\,000$$

$$7 X = 4\,830\,000$$

$$X = 690\,000$$

$$Y = 1/3 X \quad ; \quad Y = 230\,000$$

$$Z = X - 190\,000 \quad ; \quad Z = 500\,000$$

Client Alao

$$\text{Perte sur Alao} = 690\,000 - 610\,000 \quad ; \quad \text{perte} = 80\,000$$

Client Akanni

$$\text{PN} = 500\,000 - 140\,000 - 300\,000 \quad ; \quad \text{PN} = 60\,000$$

$$\text{PE} = 120\,000$$

PN < PE il y a reprise

$$\text{PE} - \text{PN} = 120\,000 - 60\,000$$

$$\text{reprise} = 60\,000$$

b) Clients ordinaires

Taux de recouvrement sur Achabi

$$\text{TR} = \frac{\text{AN} - \text{PP}}{\text{PC}} \times 100$$

$$\text{TR} = \frac{1\,700\,000 - 900\,000}{2\,000\,000} \times 100$$

$$\text{TR} = 40\%$$

Taux de provision (TP) = 100 - TR

$$\text{TP} = 100\% - 40\%$$

$$\text{TP} = 60\%$$

$$\text{PN} = 850\,000 \times 60\%$$

$$\text{PN} = 510\,000$$

| 31/12/01 | | | | |
|----------|-----|----------------------------|---------|---------|
| 651 | | Perte sur créance douteuse | 80 000 | |
| | 416 | Client créance douteuse | | 80 000 |
| | | S/ perte sur Alao | | |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | | Banque | 610 000 | |
| | 416 | Client créance douteuse | | 610 000 |
| | | S/ règlement de Alao | | |

| | | | | |
|-----|-----|---|---------|---------|
| 491 | | -----d°-----
Dépréciation du compte client | 200 000 | |
| | 759 | Rerpise de charge prov.
S/ reprise sur Alao | | 200 000 |
| 52 | | -----d°-----
Banque | 230 000 | |
| | 416 | Client créance douteuse
S/ règlement de Alabi | | 230 000 |
| 491 | | -----d°-----
Dépréciation du compte client | 30 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov.
S/ reprise sur Alao | | 30 000 |
| 52 | | -----d°-----
Banque | 140 000 | |
| | 416 | Client créance douteuse
S/ règlement de Akanni | | 140 000 |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| 491 | | -----d°-----
Dépré du compte clients | 60000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov.
S/ reprise sur Akanni | | 60000 |
| 651 | | -----d°-----
Perte sur créance douteuse | 180 000 | |
| | 411 | Clients
S/ perte sur Doris | | 180 000 |
| 416 | | -----d°-----
Client douteux | 360 000 | |
| | 411 | Clients
S/ reclassement de Malikath | | 360 000 |
| 659 | | -----d°-----
Charge prov d'exploitation | 60 000 | |
| | 491 | Dép du compte client
S/ charge prov sur Malikath | | 60 000 |
| 416 | | -----d°-----
Client douteux | 850 000 | |
| | 411 | Clients
S/ reclassement de Achabi | | 850 000 |
| 659 | | -----d°-----
Charge prov d'exploitation | 510 000 | |
| | 491 | Dép du compte client
S/ charge prov sur Achabi | | 510 000 |

RESOLUTION : 42

Les règles sont déjà enregistrés

$$\text{Provision existante} = \frac{236\,000}{1,18} \times 10\% \quad \text{PE} = 20\,000$$

La perte sur Albert

$$\text{Perte} = 236\,000 - 141\,600 \quad ; \quad \text{Perte} = 94\,400$$

$$\text{Solde TTC de Alain} = 531\,000 - 377\,600$$

$$\text{Solde TTC} = 153\,400$$

$$\text{Provision existante sur Alain} = \frac{531\,000}{1,18} \times 25\%$$

$$\text{PE} = 112\,500$$

$$\text{Provision nécessaire} = \frac{153\,400}{1,18} \times 50\%$$

$$\text{PN} = 65\,000$$

PE > PN il y a reprise

$$\text{Reprise} = 112\,500 - 65\,000 \quad ; \quad \text{reprise} = 47\,500$$

$$\text{PE sur Albéric} = \frac{731\,600}{1,18} \times 30\% \quad \text{PE} = 186\,000$$

$$\text{PN} = 731\,600 - \frac{(241\,900 + 247\,800)}{1,18} \quad \text{PN} = 205\,000$$

$$\text{Augmentation} = 205\,000 - 186\,000 = 19\,000$$

Provision sur BOB

$$\text{Taux de provision} = 100\% - 45\% \quad ; \quad \text{TP} = 55\%$$

$$\text{Provision} = \frac{66\,080}{1,18} \times 55\% \quad \text{P} = 30\,800$$

| | | | | |
|-----|-----|-------------------------------|--------|--------|
| | | 31/12 | | |
| 651 | | Perte sur créance | 80 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 14 400 | |
| | 41 | Créance douteuse | | 94 400 |
| | | S/ perte sur Albert | | |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 20 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov. | | 20 000 |
| | | S/reprise sur Albert | | |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 47 500 | |

| | | | | |
|-----|------|--|---------|---------|
| | 759 | Reprise de charge prov.
S/ reprise sur Alain
-----d°----- | | 47 500 |
| 659 | 491 | Charge prov d'exploitation
Dép du compte client
S/ reprise sur Albéric
-----d°----- | 19 000 | 19 000 |
| 416 | 4111 | Client douteux
Clients
S/ reclassement sur BOB
-----d°----- | 66 080 | 66 080 |
| 659 | 491 | Charge prov d'exploitation
Dép du compte client
S/ charge prov sur BOB
-----d°----- | 30 800 | 30 800 |
| 651 | | Perte sur créance | 400 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 72 000 | |
| | 4111 | Clients
S/ perte sur Basile | | 472 000 |

RESOLUTION : 43

Taux de provision du client A

TP = 100 % - 70 % ; TP = 30 %

Provision sur client A = 495 600 x 30 %
1,18 ; P = 126 000

Provision de B et C = 851 130 - 126 000

Provision = 725 130

Si les taux de recouvrement des clients B et C sont identiques alors leurs taux de provision le sont aussi : soit t ce taux

Prov. B = créance HT x t% ; prov. C = créance HT x t %

Créance HT de B = 961 464
1,18 ; créance HT = 814 800

créance HT de C = 1 483 260
1,18 ; créance HT de C = 1 257 000

provision B = 814 800 x t % ; prov. B = 8 148 t

provision C = 1 257 000 x t % ; prov. C = 12 570 t

725 130 = 8 148 t + 12 570 t

725 130 = 20 718 t ; t = 35 %

PE sur le client B = 814 800 x 35 % ; PE B = 285 180

PE sur le client C = 1 257 000 x 35 % ; PE C = 439 950

Perte sur le client A = 495 600 - 495 600

2 ; perte = 247 800

Augmentation de provision sur le client B

Prov. B = 814 800 x 10 % ; prov = 81 480

| | | 31/12 | | |
|-----|-----|-------------------------------|---------|---------|
| 651 | | perte sur client | 210 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 37 800 | |
| | 416 | Clients douteux | | 247 800 |
| | | S/ perte sur client A | | |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 126 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov. | | 126 000 |
| | | S/ reprise sur client | | |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov d'exploitation | 81 480 | |
| | 491 | Dép du compte client | | 81 480 |
| | | S/ charge prov sur client B | | |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 439 950 | |
| | 759 | Reprise de charge prov | | 439 950 |
| | | S/ reprise sur le client C | | |

RESOLUTION : 44

Nombre de titre cédés = 60 – 22 ; titre cédé = 38 titres

PE sur les titres cédé = 0

PE sur les titres G = 0

PN sur les titres non cédés = 22 x (800 – 610) ; PN = 4 180

PN sur les titres H = 38 (450 – 415) ; PN = 1 330

PE sur les titres H + 38 (450 – 360) ; PE = 3 420

PN < PE d'où la reprise

Calculons a et b

$$74\ 100 = (800 \times 60) + (450 \times 38) + (a \times 15)$$

$$74\ 100 = 65\ 100 + 15\ a$$

$$a = \frac{74\ 100 - 65\ 100}{15}$$

$$15 ; a = 600$$

$$4\ 770 = (450 - 360) \times 38 + (600 - b) \times 15$$

$$4\ 770 = 3\ 420 + 9\ 000 - 15\ b$$

$$15\ b = 7\ 650 ; b = 510$$

PN sur les titres K = (600 < au coût 2001) alors il n'y a pas de PN sur K

PE sur les titres K = (600 – 510) x 15

PE = 1 350

| | | 31/12 | | |
|-----|-----|---|--------|--------|
| 52 | | Banques | 34 200 | |
| | 50 | Titres de placement | | 30 400 |
| | 777 | Gain sur cession Tit. Place.
S/ cession de titre de place. G
-----d°----- | | 3 800 |
| 631 | | Commission bancaire | 7 000 | |
| | 52 | Banque
S/ frais sur cession
-----d°----- | | 7 000 |
| 679 | | Charge provisionnée financière | 4 180 | |
| | 590 | Dép des titres de placement
S/ charge prov titre G non
-----d°----- | | 4 180 |
| 679 | | Charge provisionnée financière | 2 090 | |
| | 590 | Dép des titre de placement
S/charge provisionnée de titre H
-----d°----- | | 2 090 |
| 590 | | Dépréciat des titres de placement | 1 350 | |
| | 779 | Reprise de charge prov
S/ reprise sur titre K | | 1 350 |

RESOLUTION : 45

Calculons la valeur totale des titres

$$\begin{array}{r|l}
 50 & \\
 \hline
 1\ 280\ 000 & 950\ 000 \qquad \text{valeur totale} = 1\ 280\ 000 \\
 & \text{SD} = 330\ 000
 \end{array}$$

Provision existante sur les titres cédés

$$PE = \frac{51\ 200 \times 100}{128}$$

$$; \quad PE = 40\ 000$$

$$PN \text{ sur les titres non cédés} = (10\ 000 - 9\ 500) \times 28$$

$$PN = 14\ 000$$

$$PE \text{ sur les titres non cédés} = (51\ 200 - 40\ 000) \quad ; \quad PE = 11\ 200$$

$$\text{Augmentation} = 14\ 000 - 11\ 200 \quad ; \quad \text{Aug.} = 2\ 800$$

NB : les titres de placement sont cédés à leur dernier coût

| | | 31/12 | | |
|-----|-----|-------------------------------|---------|-----------|
| 50 | | Titre de placement | 950 000 | |
| | 52 | Banque | | 950 000 |
| | | S/ annulation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | | Banque | 950 000 | |
| 677 | | Perte sur cession titre Place | 50 000 | |
| | | Titre de placement | | |
| | 50 | S/ cession de titre | | 1 000 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 679 | | Charge provisionné financière | 2 800 | |
| | 590 | Dép des titres placement | | 2 800 |
| | | S/ charge prov financière | | |
| | | -----d°----- | | |
| 590 | | Dépréciation titres placement | 40 000 | |
| | 779 | Reprise de charge prov | | 40 000 |
| | | S/ reprise de charge | | |

RESOLUTION : 46

Calculons le prix d'achat des titres B

Soit X ce prix d'achat

$$670\ 000 = (50 \times 840) + (80 \times X) + (120 \times 775) + (40 \times 3000)$$

$$670\ 000 = 42\ 000 + 80X + 93\ 000 + 120\ 000$$

$$670\ 000 = 255\ 000 + 80X ; \quad 80X = 415\ 000$$

$$x = 5\ 187,5$$

titres A

valeur existante (VE) = 840 ; valeur à l'inventaire (VI) = 1 000

VI > VE il n'y a pas de provision

Titre B

Valeur existante = 5 187,5 ; Valeur à l'inventaire = 960

VI < VE il y a provision

Provision = $80 \times (5\ 187,5 - 960)$; provision = 338 200

Titre C

Valeur existante = 775 ; valeur à l'inventaire = 525

VI < VE il y a provision

Provision = $120 \times (775 - 525)$; provision = 30 000

Titre D

VE = 3 000 ; VI = 3 000

VE = VI ; il n'y a pas de provision

| | | | | |
|-----|-----|--|---------|---------|
| | | 31/12 | | |
| 679 | | Charge provisionné financière
Dép des titres placement | 338 200 | 338 200 |
| | 590 | S/ charge prov sur titre B
-----d°----- | | |
| 679 | 590 | Charge provision financière
Dép des titre placement
S/ Charge prov sur titre C | 30 000 | 30 000 |

RESOLUTION : 47

Les titres C étant acheté au pair, les 3000 F constituent l'intérêt total généré. La notation 10 %₀ signifie que pour un prix d'achat de 1000 F l'intérêt généré est de 10 F. Nous pouvons donc calculer le nombre de titres achetés(n).

$$N = \frac{\text{intérêt total}}{\text{Intérêt unitaire}} ; \text{ donc } n = \frac{3000}{10} ; \text{ d'où } n = 300$$

Déterminons le nombre n des titres A

$$(n \times 2000) + (250 \times 1500) + (300 \times 1000) = 1\,075\,000$$

$$n = 200 \text{ titres}$$

Déterminons le cours X 2002 des titres B

$$200(200 - 1800) + 250(1500 - X) + 300(1000 - 900) = 120\,000$$

$$X = 1\,300$$

Charges provisionnées nécessaires

$$(1500 - 1400) \times 250 = 25\,000$$

$$\text{Ajustement en baisse : } (120\,000 - 25\,000) = 95\,000$$

Passons l'écriture :

| | | | | |
|-----|-----|--|--------|--------|
| | | 31/12 | | |
| 590 | | Dépréciation des titres | 95 000 | |
| | 779 | Reprise de charge
S/ ajustement en baisse | | 95 000 |

RESOLUTION : 48

Risque provisionné d'exploitation

$$\text{Provision existante} = 750\,000 ; \text{ Provision nécessaire} = 350\,000$$

PE > PN il y a provision (à la baisse)

PE – PN = 750 000 – 350 000

Provision = 400 000

Risque provisionné HAO

Provision existante = 1 000 000

Provision nécessaire = 1 500 000

PE < PN il y a provision

Provision = 1 500 000 – 1 000 000 ; Provision = 500 000

| | | | | |
|-----|-----|-------------------------|---------|---------|
| | | 31/12 | | |
| 499 | | Risques provisionnés | 400 000 | |
| | 799 | Reprise de provision | | 400 000 |
| | | S/ ajustement | | |
| | | -----d°----- | | |
| 839 | | Charge provisionnée HAO | 500 000 | |
| | 499 | Risque provisionné | | 500 000 |
| | | S/ ajustement | | |

RESOLUTION : 49

Présentons le journal

| | | | | |
|------|-----|------------------------------|-----------|-----------|
| | | 31/12 | | |
| 659 | | Charge provisionné d'exploit | 300 000 | |
| | 499 | Risque provisionné | | 300 000 |
| | | S/ ajustement | | |
| | | -----d°----- | | |
| 6478 | | Autres amendes pénales | 400 000 | |
| | 52 | Banque | | 400 000 |
| | | S/ règlement | | |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 499 | | -Risque provisionné | 3 000 000 | 3 000 000 |
| | 759 | Reprise de charge prov | | |
| | | S/ reprise de provision | | |

RESOLUTION : 50

Présentons le journal

| | | | | |
|--|--|-------|--|--|
| | | 31/12 | | |
|--|--|-------|--|--|

| | | | | |
|------|------|--|--------|--------|
| 1911 | | Provision pour litige | 60 000 | |
| | 7911 | Reprise de prov risque
S/ reprise de litige
-----d°----- | | 60 000 |
| 691 | | Dotation aux prov. d'exploit | 45 000 | |
| | 192 | Prov. pour garanties
S/ Dotation aux prov
-----d°----- | | 45 000 |
| 659 | | Charge provisionné d'exploit | 2 000 | |
| | 499 | Risque prov d'exploit
S/ charge sur litige | | 2 000 |

RESOLUTION : 51

Les cours étant changés nous devons constater :

- Un gain latent sur la dette au fournisseur
 $930\ 000 - (3\ 000 \times 300) = 30\ 000$
- Une perte latente concernant la créance sur Win
 $2\ 400\ 000 - (4\ 000 \times 570) = 120\ 000$

Cette dernière doit être couverte par une provision

| | | | | |
|------|-----|---|---------|---------|
| | | 31/12 | | |
| 4011 | | Fournisseurs | 30 000 | |
| | 479 | Ecart de conversion passif
S/ valeur dette ramené 900000
-----d°----- | | 30 000 |
| 478 | | Ecart de conversion actif | 120 000 | |
| | 411 | Client Win
S/ valeur ramenée 2 280 000
-----d°----- | | 120 000 |
| 679 | | Charge provisionnée financière | 120 000 | |
| | 599 | Risque prov . à car fin
S/ perte de change probable | | 120 000 |

RESOLUTION : 52

Ici les règlements sont déjà enregistrés car l'égalité solde = créance – règlements est vérifiée.

Perte sur le client A = $581\ 280 - 400\ 000$

Perte = 181 280

Perte sur le client B = $168\ 000 - 120\ 000$

Perte = 48 000

Provision nécessaire (PN) sur le client D

PN = 1 120 000 x 50 % ; PN = 560 000

Provision existante (PE) sur le client D = 448 000

PE < PN = dotation au provision

Dotation = 560 000 – 448 000 ; dotation = 112 000

| | | 31/12 | | |
|-----|-----|---|---------|---------|
| 491 | | Dépréciation du compte client | 290 640 | |
| | 759 | Reprise de charge prov
S/ reprise de charge sur A
-----d°----- | | 290 640 |
| 651 | | Perte sur créance douteuses | 181 280 | |
| | 416 | Client douteux
S/ Perte sur A
-----d°----- | | 181 280 |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 67 200 | |
| | 759 | Reprise de charge prov
S/ reprise sur B
-----d°----- | | 67 200 |
| 651 | | Perte sur créance douteuse | 48 000 | |
| | 416 | Client douteux
S/ perte sur B
-----d°----- | | 48 000 |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 152 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov
S/ reprise sur C
-----d°----- | | 152 000 |
| 651 | | Perte sur créance | 504 480 | |
| | 416 | Client douteux
S/ perte sur C
-----d°----- | | 504 480 |
| 659 | | Charge provisionnée d'exploit | 112 000 | |
| | 491 | Reprise du compte client
S/ charge prov. Sur D
----- | | 112 000 |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau
-----d°----- | X | X |
| 590 | 679 | Dépréciation de titres de place
Charge prov d'exploit
S/ charge prov d'exploitation | 362 500 | 362 500 |

Calculons la provision sur les titres

PN = 1 250 000 – 1 050 000 ; PN = 200 000

PE = 562 500

PE > PN il y a reprise Reprise = 562 500 – 200 000 ; reprise = 362 500

RESOLUTION : 53

Régularisation

| | | 31/12 | | |
|-----|-----|---|-----------|-----------|
| 590 | | Dépréciation des titre de place | 500 000 | |
| | 779 | Reprise charge prov fin
S/ reprise de titre de place
-----d°----- | | 500 000 |
| 691 | | Dotation au prov d'exploit | 500 000 | |
| | 291 | Dép fonds de commerce
S/ dotation fond de commerce
-----d°----- | | 500 000 |
| 491 | | Dépréciation du compte client | 1 200 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov
S/ reprise de PE
-----d°----- | | 1 200 000 |
| 659 | | Charge prov d'exploitation | 550 000 | |
| | 391 | Dépréciation de stock
S/ charge prov de PN
-----d°----- | | 550 000 |
| 499 | | Risque prov sur O.E | 1 050 000 | |
| | 759 | Reprise sur charge prov
S/ régularisation
-----d°----- | | 1 050 000 |
| 691 | | Dotation aux provisions | 1 200 000 | |
| | 197 | Provision pr grosse répa
S/ régularisation | | 1 200 000 |

RESOLUTION : 54

Client douteux

PE sur Thomas = 1 600 000 x 30% donc PE = 480 00

PN = (1600000 – $\frac{538\,080}{1,18}$) x 30 % donc PN = 343 200

Reprise = 480 000 – 343 200 donc reprise = 136 800

Calculons la provision de Judas

P = 3 420 000 – (480 000 + 1 500 000) ; P = 1 440 000

Clients ordinaires

Provision sur Mathieu

$P = 1\,560\,000 \times 30\%$; $P = 458\,000$

Stock de matières premières

Calcul du décote

Décote = $2\,200\,000 \times 25\%$; décote = 550 000

PN = valeur d'entrée coût d'achat

PN = $2\,000\,000 - (2\,200\,000 - 550\,000)$; PN = 350 000

PE = 360 000

| | | 31/12 | | |
|------|------|---|-----------|-----------|
| 491 | | Dépréciation compte client | 136 800 | |
| | 759 | Reprise de charge prov.
S/ reprise sur Thomas | | 136 800 |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | | Banque | 538 080 | |
| | 416 | Client créance douteux
S/ règlement de Thomas | | 538 080 |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation compte client | 1 500 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov
S/ reprise sur Pierre | | 1 500 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 52 | | Banque | 2 124 000 | |
| | 416 | Client créance douteuse
S/ règlement de Pierre | | 2 214 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 4111 | | Clients | | |
| | 416 | Clients douteux
S/ reclassement du solde dû | 70 800 | 70 800 |
| | | -----d°----- | | |
| 491 | | Dépréciation compte client | 1 440 000 | |
| | 759 | Reprise de charge prov
S/ reprise sur Judas | | 1 440 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 651 | | Perte sur créance douteuse | 3 200 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 576 000 | |
| | 416 | Clients douteux
S/ perte sur Judas | | 3 776 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 416 | | Clients douteux | 1 840 800 | |
| | 4111 | Clients
S/ reclassement de Mathieu | | 1 840 000 |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 659 | | Charge prov d'exploitation | 468 000 | |

| | | | | |
|------|------|--|------------|-----------|
| | 491 | Dép du compte client
S/ charge prov sur Mathieu
-----d°----- | | 468 000 |
| 651 | | Perte sur créance | 460 000 | |
| 443 | | Etat, TVA facturée | 82 800 | |
| | 4111 | Client
S/ perte sur Marc
-----d°----- | | 542 800 |
| 6032 | | Var stock matière première | 12 000 000 | |
| | 32 | Matière première
S/ annulation du SI
-----d°----- | | 12000000 |
| 392 | | Dépréciation de stock | 360 000 | |
| | 759 | Rep charge prov d'expl
S/ reprise de PE
-----d°----- | | 360 000 |
| 32 | | Matière première | 7 360 000 | |
| | 6032 | Var. stock mat. Prem.
S/ constatation de SF
-----d°----- | | 7 360 000 |
| 659 | | Charge prov d'exploitation | 350 000 | |
| | 392 | Dép. stock mat. Prem.
S/ constatation de PN
-----d°----- | | 350 000 |
| 494 | | Dép. du compte Etat collectif | 190 000 | |
| | 759 | Rep. sur risque à coût
S/ reprise d'amende
-----d°----- | | 190 000 |
| 647 | | Pénalité et amende fiscale | 235 000 | |
| | 52 | Banque
S/ paiement d'amende | | 235 000 |

RESOLUTION : 55

Fonds commercial

Provision nécessaire sur fonds commercial (PN)

PN = 1 600 000 – 1 000 000 ; PN = 600 000

PE = 500 000

PN > PE il y a ajustement à la hausse de 100 000

Titre de participation

Calculons X (prix d'achat unitaire de titre B)

$968\,000 = (2000 \times 120) + (160 \times X) + (150 \times 2400)$

$$968\ 000 = 240\ 000 + 160 X + 360\ 000$$

$$968\ 000 = 160 X + 600\ 000$$

$$160X = 968\ 000 - 600\ 000$$

$$160 X = 368\ 000$$

$$X = 2\ 300$$

Provision existante sur les titres A (PE)

$$PE = 120 (2000 - 1800) ; PE = 24\ 000$$

$$PN = 120 (2000 - 1600) ; PN = 48\ 000$$

PN > PE il y a dotation

$$\text{Dotation} = 48\ 000 - 24\ 000 ; \text{dotation} = 24\ 000$$

Provision existante et provision nécessaire sur B

$$PE = 0$$

$$PN = 160 (2300 - 2200) ; PN = 16\ 000$$

PN > PE = provision

$$P = 16\ 000 - 0 ; P = 16\ 000$$

Titre C

$$PE = 150 (2400 - 2000) ; PE = 60\ 000$$

$$PN = 0$$

PE - PN = 60 000 : ajustement à la baisse

Marchandises

Calculons les charges provisionnées existantes

$$PE = (300\ 000 + 400\ 000) - [(300\ 000 \times 40\%) + 450\ 000 \times 80\%]$$

$$PE = 220\ 000$$

SITUATION DES CLIENTS

Clients douteux

PE et PN sur le client Paul

$$PE = 1\ 500\ 000 \times 30\% ; PE = 450\ 000$$

$$\text{Solde} = 1\ 500\ 000 - 400\ 000 ; \text{solde} = 1\ 100\ 000$$

$$PN = 1\ 100\ 000 \times 40\% ; PN = 440\ 000$$

$$\text{Reprise} = 450\ 000 - 440\ 000 ; \text{Reprise} = 10\ 000$$

Client Jean

$$PE = 960\ 000 \times 45\% ; PE = 432\ 000$$

$$\text{Solde} = 960\ 000 - 600\ 000 ; \text{solde} = 360\ 000$$

Calculons la créance X de Remy

Ici les règlements sont enregistrés

3 160 000 + règlement = somme des créances

$$3\ 160\ 000 + 1\ 300\ 000 = 3\ 660\ 000 + X$$

$$X = 4\,460\,000 - 3\,660\,000$$

$$X = 800\,000$$

$$PE = 800\,000 \times 60\% ; PE = 480\,000$$

$$PN = (800\,000 - 300\,000) \times 90\% ; PN = 450\,000$$

Calculons Y la provision sur Ahouéfa

$$1\,662\,000 = 450\,000 + 432\,000 + 480\,000 + Y$$

$$1\,662\,000 = 1\,362\,000 + Y$$

$$Y = 300\,000$$

Client ordinaire

Le taux de provision sur Ahogon

$$TP = 100\% - TR$$

$$TP = 100\% - 55\%$$

$$TP = 45\%$$

$$\text{Provision} = 900\,000 \times 45\% ; \text{Provision} = 405\,000$$

Titre de placement

Calculons X le prix d'achat unitaire des titre SICO

$$1186000 = (200 \times 1800) + (210 X) + (160 \times 1600) + (1500 \times 100)$$

$$1\,186\,000 = 360\,000 + 210 X + 256\,000 + 150\,000$$

$$1\,186\,000 = 766\,000 + 210 X$$

$$210 X = 420\,000$$

$$X = 2\,000$$

Calculons Y le cours en 2002 des titres Bern

$$129000 = 200(1800 - 1500) + 210(2000 - 1900) + 160(1600 - Y)$$

$$129\,000 = 60\,000 + 21\,000 + 256\,000 - 160 Y$$

$$129\,000 = 337\,000 - 160 Y$$

$$160 Y = 208\,000 ; Y = 1\,300$$

Titre Leno

$$PE = 200(1800 - 1500) ; PE = 60\,000$$

$$PE = PN = 60\,000 \text{ il n'y a pas de traitement}$$

Titre Sico

$$PE = 210(2000 - 1900) ; PE = 21\,000$$

$$PN = 210(2000 - 1800) ; PN = 42\,000$$

$$PN > PE \text{ dotation}$$

$$\text{Dotation} = 42\,000 - 21\,000 ; \text{Dotation} = 21\,000$$

Titre Bern

PE = 160 (1600 – 1300) ; PE = 48 000

PN = 0

Car le cours 2003 est supérieur au prix d'achat

Titre Narci

PE = 0 car cours 2002 > au prix d'achat

PN = 100 (1500 – 1400) ; PN = 10 000

PN > PE il y a dotation

PN – PE = 10 000 – 0 ; Dotation = 10 000

| | | 31/12 | | |
|------|------|--|-----------|-----------|
| 691 | 2915 | Dotation aux prov d'exploit
Prov dép de fond com
S/ ajustement à la hausse
-----d°----- | 100 000 | 100 000 |
| 697 | 296 | Dotation aux prov. financier
prov. pr dép participat
S/ dotation aux prov. titre A
-----d°----- | 24 000 | 24 000 |
| 697 | 296 | Dotation au prov. financière
prov. pr dép. tit part
S/ dot au prov. des titre B
-----d°----- | 16 000 | 16 000 |
| 296 | 797 | prov. dép. titre participation
Rep de prov. financ
S/ reprise sur titre C
-----d°----- | 60 000 | 60 000 |
| 6031 | 31 | Var stock marchandises
Marchandises
S/ déstockage
-----d°----- | 2 000 000 | 2 000 000 |
| 31 | 6031 | Marchandise
Var stock marchand
S/ stockage
-----d°----- | 1 900 000 | 1 900 000 |
| 391 | 759 | Dép stock de marchandise
Rep charge prov
S/ reprise
-----d°----- | 400 000 | 400 000 |
| 659 | | Charge prov. D'exploitation | 220 000 | |

| | | | | |
|-----|------|---|-----------|-----------|
| | 391 | Dép stock marchand
S/ constatation de charge
-----d°----- | | 220 000 |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau
-----d°----- | X | X |
| 491 | 759 | Dépréciation compte client
Rep de charge prov.
S/ reprise sur Paul
-----d°----- | 10 000 | 10 000 |
| 651 | 416 | Perte sur créance douteuse
Créance client douteu
S/ perte sur Jean
-----d°----- | 360 000 | 360 000 |
| 491 | 759 | Dépréciation compte client
Rep de charge prov.
S/ reprise sur Jean
-----d°----- | 432 000 | 432 000 |
| 491 | 759 | Dépréciation compte client
Rep de charge prov.
S/ reprise sur Remy
-----d°----- | 30 000 | 30 000 |
| 491 | 759 | Dépréciation compte client
Reprise de charge
S/ reprise sur Ahouéfa
-----d°----- | 300 000 | 300 000 |
| 651 | 416 | Perte sur créance
Client créance doute
S/ perte sur Ahouéfa
-----d°----- | 1 200 000 | 1 200 000 |
| 416 | 4111 | Créance douteux
Client
S/reclassement de Ahognon
-----d°----- | 900 000 | 900 000 |
| 659 | 491 | Charge prov d'exploitation
Dép compte client
S/ charge prov sur Ahognon
-----d°----- | 405 000 | 405 000 |
| 651 | 4111 | Perte sur créance client
Client
S/ perte sur Ahovi | 800 000 | 800 000 |

| | | | | |
|-----|-----|--|--------|--------|
| | | -----d°-----
PAS d'écriture sur LENO
-----d°----- | | |
| 679 | 590 | Charge prov financière
Dép titre place
S/ charge SICO
-----d°----- | 21 000 | 21 000 |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau
-----d°----- | X | X |
| 590 | 779 | Dépréciation des titres de
placement
Reprise charge prov
S/ reprise de Bern
-----d°----- | 48 000 | 48 000 |
| 679 | 590 | Charges prov financières
Dépréciation des titres de
placement
S/ charge Narci | 10 000 | 10 000 |

RESOLUTION : 56

Nous remarquons :

- b) les opérations non comptabilisée par l'entreprise
 - le virement en notre faveur de 105 000
 - La commission de 10 000 et les intérêts à notre charge de 25 000
- c) Les opérations non comptabilisées par la banque
 - Ses chèque N°252 de 150 000 et N°253 de 125 000 non présentés à l'encaissement
 - 395 000 versement d'espèce

1°) Etat de rapprochement au 31/12/2000

| LIBELLES | DEBIT | CREDIT | LIBELLES | DEBIT | CREDI
T |
|-----------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|
| Solde | 400 000 | | Solde | | 350 000 |
| Virement
fon | 105 000 | | Chèque
N°252,253 | 275 000 | |
| Commission | | 10 000 | Ver espèce | | 395 000 |
| Intérêt | | 25 000 | | | |
| Solde débit | | 470 000 | Solde | 470 000 | |
| TOTAUX | 505 000 | 505 000 | TOTAUX | 745 000 | 745 000 |

Journal

| | | | | |
|-----------|------|---|------------------|---------|
| 52 | 4111 | 31/12
Banque
Client
S/ Etat de rapprochement
-----d°----- | 105 000 | 105 000 |
| 631
67 | 52 | Frais bancaire
Intérêts
Banque
S/ Etat de rapprochement
Banque crédit | 10 000
25 000 | 35 000 |

RESOLUTION : 57

L'état de rapprochement

| LIBELLES | ENTREPRISE
REAL | | BANQUE | |
|----------------|--------------------|--------|--------|------------|
| | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDI
T |
| Solde | 44 280 | | | 44 279 |
| Cheque | | | 132 | |
| Effet escompté | 67 | | | |
| Effet impayé | | 200 | | |
| Solde | | 44 147 | 44 147 | |
| Totaux | 44 347 | 44 347 | 44 279 | 44 279 |

RESOLUTION : 58

Présentons l'état de rapprochement

| LIBELLES | ENTREPRISE | | BANQUE | |
|---------------------|------------|--------|--------|------------|
| | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDI
T |
| Solde rectifié | 6 865,8 | | | 8 086,8 |
| Virement au
frs | 22,4 | | 900 | |
| Coupons
encaissé | | | 266,8 | 80 |
| Chèque Lami | 120 | | | |
| Versement | 8,6 | | | |
| Virement du
clt | | 16,8 | | |

| | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Intérêt
créditeur | | 7 000 | 7 000 | |
| Frais de tenu
cpte | | | | |
| Solde | | | | |
| Totaux | 7 016,8 | 7 016,8 | 8 166,8 | 8 166,8 |

RESOLUTION : 59

L'état de rapprochement

| LIBELLES | ENTREPRISE | | BANQUE | |
|-------------------|------------|--------|--------|------------|
| | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDI
T |
| Solde rectifié | 17 690 | | | 18 410 |
| Intérêt créditeur | 150 | | | |
| Effet impayé | | 420 | | |
| Commissions | | 40 | | |
| Chèque vira | | | 1 030 | |
| Solde rectifié | | 17 380 | 17 380 | |
| Totaux | 17 840 | 17 840 | 18 410 | 18 410 |

Ecriture dans le livre de l'entreprise

| | | | | |
|------|----|--------------------------|-----|-----|
| | | 31/12 | | |
| 52 | | Banque | 150 | |
| | | Produits financiers | | |
| | 77 | S/ état de rapprochement | | 150 |
| | | -----d°----- | | |
| 4111 | | Client | 420 | |
| 631 | | Frais bancaire | 40 | |
| | 52 | Banque | | 460 |
| | | S/ état de rapprochement | | |

RESOLUTION : 60

Etat de rapprochement

| LIBELLES | ENTREPRISE | | BANQUE | |
|-----------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDIT |
| Solde | 15 760,27 | | | 12 912,82 |
| Intérêt notre f | 23,72 | | | |
| Commission | | 38,47 | | |
| Impayé | | 786,50 | | |
| Remise 30/6 | | | | 2 478,40 |
| Chèque 30/6 | | | 432,20 | |
| Solde modifié | | 14 959,02 | 14 959,02 | |
| Totaux | 15 783,99 | 15 783,99 | 15 391,22 | 15 391,22 |

Ecriture dans le livre de l'entreprise

| | | | | |
|------|----|--------------------------|--------|--------|
| 52 | | 31/06 | | |
| | 77 | Banque | 23,72 | |
| | | Produits financiers | | 23,72 |
| | | S/ état de rapprochement | | |
| | | -----d°-----Frais | | |
| 631 | | bancaire | | |
| 4111 | | Client | 38,47 | |
| | | Banque | 786,50 | |
| | 52 | S'état de rapprochement | | 827,97 |

RESOLUTION : 61

Etat de rapprochement

| LIBELLES | ENTREPRISE OUS | | BANQUE | |
|-------------|----------------|-----------|--------|-----------|
| | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDIT |
| Soldes | 58 532,50 | | | 39 653,29 |
| Nominal | | 16 546,57 | | |
| Agio | 216,45 | | | |
| Chèque Lero | | 1 456,72 | | |

| | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| Chèque Mart | | | 6 548,23 | |
| Chèque perc | | | 1 784,38 | |
| Encais coupon | | | | 654,87 |
| Achat titre | | 13 485,32 | | |
| Versemen | 5 400 | | | |
| espèce | | | | 100 |
| Erreur de remise | 456,78 | | | |
| Intérêt créditeur | | 865,38 | | |
| Commission | | 8,65 | | |
| Frais | | 167,54 | | |
| Taxes | | | | |
| Solde rectifié | 32,075,55 | | | 32 075,55 |
| Totaux | 64 605,73 | 64 605,73 | 40408,16 | 40 408,16 |

RESOLUTION : 62

Etat de rapprochement

| LIBELLES | ENTREPRISE | | BANQUE | |
|------------------|------------|---------|---------|---------|
| | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDIT |
| Solde à corrigé | 441 000 | | | 325 000 |
| Virement client | 32 000 | | | |
| Versement espèc | | | | 100 000 |
| Domiciliat Coffi | | 145 000 | | |
| Virement clt Di | 50 000 | | | |
| Chèque N° | | | 47 000 | |
| Solde rectifié | | 378 000 | 378 000 | |
| Totaux | 523 000 | 523 000 | 425 000 | 425 000 |

| | | | | |
|----|------|--------------------------|--------|--------|
| 52 | | 31/12 | | |
| | 4111 | Banque | 82 000 | |
| | | Client (50000 + | | 82 000 |
| | | 32000) | | |
| | | S/ état de rapprochement | | |
| | | -----d°----- | | |

| | | | | |
|-----|----|---|---------|---------|
| 402 | 52 | Fournisseur effet à payer
Banque
S/ état de rapprochement | 145 000 | 145 000 |
|-----|----|---|---------|---------|

RESOLUTION : 63

Opérations à régulariser par l'entreprise et à inscrire sur le compte "banque"

- Les frais relatifs à la remise à l'encaissement du chèque reçu de Diop, soit 9 000 F
- Les frais de tenue de compte soit 3 500 F
- Une remise à l'escompte : nominal 400 000 F, agios 20 000 F , net 380 000 F
- Le chèque de 400 000 F à extourner du compte 521 pour l'imputer au compte 514 qui doit obligatoirement être utilisé en fin d'exercice.

Opérations non comptabilisées par le banquier à inscrire sur le compte "entreprise"

- Le chèque N°78655 de 198 000
- Le chèque N°78656 de 310 000

Présentons l'état de rapprochement au 31/12/2002

| COMPTE 52 BANQUE TENU
NDIAYE | | | COMPTE DE NDIAYE TENU
BANQUE | | |
|---------------------------------|---------|---------|---------------------------------|---------|---------|
| LIBELLES | DEBIT | CREDIT | LIBELLES | DEBIT | CREDIT |
| Solde débit | 2325460 | | Solde créd | | 2800960 |
| Frais/rem | | 9000 | Chèq 7865 | 198 000 | |
| Extour re | -400000 | | Chèq 7866 | 310 000 | |
| Net rem e | 380000 | | | | |
| Tenu compt | | 2500 | | | |
| SD rectifié | | 2292960 | SC rectifié | 2292960 | |
| Total | 2305460 | 2305460 | T | 2800960 | 2800960 |

NB : Le solde du compte banque au 31/12/02 avant rectification est obtenu par différence entre le total débit et le total crédit :

$$8\ 654\ 000 - 6\ 328\ 540 = 2\ 325\ 460$$

Passons les écritures dans le journal de l'entreprise

| | | | | |
|-----|----|---|--------|--------|
| 631 | 52 | 31/12
Frais bancaire
Banque
S/frais sur remise 9000, arrêté 3000
-----d°----- | 12 500 | 12 500 |
|-----|----|---|--------|--------|

| | | | | |
|-----|-----|---|-------------------|---------|
| 514 | 52 | Chèque à l'encaissement
Banque
S/ chèq remis à l'encaissement
-----d°----- | 400 000 | 400 000 |
| 52 | 675 | Banque
Escompte des effets de commerce | 380 000
20 000 | |
| | 565 | Escompte de crédit ordinaire
S/ avis de crédit | | 400 000 |

RESOLUTION : 64

Journal

| | | | | |
|------|------|--|---------|---------|
| 476 | 625 | 1°
Charges constatées d'avance
Prime d'assurance
288 000 x 8 /12
S/ régularisation
-----2°----- | 192 000 | 192 000 |
| 4181 | 706 | Client facture à établir
Services vendus
S/ régularisatio
----- | 975 000 | 975 000 |
| | | A reporter
Report à nuoveau
-----3°----- | X
X | X
X |
| 7073 | 477 | Location
Produit constaté d'avance 864 000
x 3/6
S/ régularisation
-----4°----- | 432 000 | 432 000 |
| 671 | 166 | Intérêt des emprunts
Intérêt courus
3 000 000 x 12 % x 6/12
S/ régularisation
-----5°----- | 180 000 | 180 000 |
| 476 | 6055 | Charge constatée d'avance
Fourniture de bureau
S/ régularisation
-----6°----- | 58 900 | 58 900 |
| 4098 | 6019 | RRR et autre avoir à obtenu
RRR obtenus
1 795 000 x 2 %
S/ régularisation | 359 000 | 359 000 |

RESOLUTION : 65

Présentons le journal

| | | | | |
|------|------|--|-----------|-----------|
| | | 1° | | |
| 6052 | | Fournitures non stockables | 217 805 | |
| 6281 | | Frais de téléphone | 176 900 | |
| | 4081 | Fournisseur facture | | 217 805 |
| | 4011 | Fournisseurs | | 176 900 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----2°----- | | |
| 476 | | Charges constatées d'avance | 205 000 | |
| | 6222 | Location et charge locative 615
000 x 2/6 | | 205 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----3°----- | | |
| 701 | | Vente de marchandises | 446 400 | |
| | 4198 | RRR et avoir accorder
29 760 000 x 1,5 % | | 446 400 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----4°----- | | |
| 601 | 4081 | Achat de marchandises | 1 495 000 | |
| | | Fournisseur fact non etablie | | 1 495 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 381 | | Marchandise cours de route | 967 000 | |
| | 6031 | Variat de marchandise | | 967 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----5°----- | | |
| 664 | | Charges sociales | 1 478 400 | |
| 641 | | Impôts et taxes directs | 1 210 000 | |
| | 4381 | Charges sociales/gratif | | 1 478 400 |
| | 4486 | Etat charges | | 1 210 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----6°----- | | |
| 276 | | Intérêt courus | 450 000 | |
| | 771 | Intérêt de prêt
4 000 000 x 15 % x 9/12 | | 450 000 |

| | | | | |
|--|--|-------------------|--|--|
| | | S/ régularisation | | |
|--|--|-------------------|--|--|

RESOLUTION : 66

Présentons le journal

| | | | | |
|-----|------|---|-----------|---------|
| 64 | | (1)
Impôt et taxes | 45 000 | |
| | 4486 | Charge à payer
S/ régularisation | | 45 000 |
| 628 | | ----- (2) -----
Frais de télécommunication | 80 000 | |
| | 408 | Fournisseur fact non
S/ régularisation | | 80 000 |
| 66 | | ----- (3) -----
Charge de personnel | 1 725 000 | |
| | 4286 | Personnel charge à pay | | 1500000 |
| | 4383 | Organismes sociaux
1 500 000 x 15 %
S/ régularisation | | 225000 |
| 601 | | -----4°-----
Achat de marchandises | 200 000 | |
| 64 | | Impôts et taxes | 200 000 | |
| | 486 | Charge à payer
S/ régularisation | | 400 000 |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| 671 | | -----d°-----
Intérêt des emprunts | 250 000 | |
| | 166 | Intérêt courus
S/ régularisation | | 250 000 |
| 671 | | -----d°-----
Intérêt des emprunts | 110 000 | |
| | 4086 | Fournisseur intérêt
S/ régularisation | | 110 000 |
| 701 | | -----6°-----
Vente de marchandises | 150 000 | |
| | 4198 | RRR et autres avoir
S/ régularisation | | 150 000 |

RESOLUTION : 67

Présentons le journal

| | | | | |
|------|------|-----------------------------|-----------|-----------|
| | | 1° | | |
| 622 | | Location et charge locative | 450 000 | |
| | 408 | Fournisseur intérêt | | 450 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----2°----- | | |
| 67 | | frais financiers | 2 250 000 | |
| | 166 | Intérêt courus | | 2 250 000 |
| | | 3 000 000 x 9/12 | | |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----3°----- | | |
| 476 | | Charge constatée d'avance | 180 000 | |
| | 6055 | Fournitures de bureau | | 180 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 335 | | Emballages | 2 500 000 | |
| | 6033 | Var de stock autres | | 2 500 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----4°----- | | |
| 476 | | Charge constaté d'avance | 30 000 | |
| | 625 | Prime d'assurance | | 30 000 |
| | | 180 000 x 2/12 | | |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----5°----- | | |
| 381 | | March en cours route | 700 000 | |
| | 6031 | Var de marchandises | | 700 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----6°----- | | |
| 4011 | | Fournisseur | 1 770 000 | |
| | 601 | Achat de marchandises | | 1 500 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 270 000 |
| | | S/ régularisation | | |

RESOLUTION : 68

Présentons le journal

| | | | | |
|------|------|---------------------------------|-----------|-----------|
| 418 | | 1.
Client produit à recevoir | 590 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 500 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 90 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----2°----- | | |
| 4487 | | Produit à recevoir | 5 000 000 | |
| | 71 | Subvention d'exploitat | | 5 000 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----3°----- | | |
| 4098 | | RRR et autres avoir | 472 000 | |
| | 6019 | RRR obtenus non venti | | 400 000 |
| | 445 | Etat, TVA récupérable | | 72 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----4°----- | | |
| 622 | | Location et charges locatives | 30 000 | |
| | 408 | F/seurs fact non parve | | 30 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----5°----- | | |
| 476 | | Charges constatées d'avance | 200 000 | |
| | 622 | Location et charge | | 200 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----6°----- | | |
| 4111 | | Client | 472 000 | |
| | 701 | Vente de marchandises | | 400 000 |
| | 443 | Etat, TVA facturée | | 72 000 |
| | | S/ régularisation | | |

RESOLUTION : 69 CAP/AC 2004

1 – Différence entre provision pour dépréciation de créance et amortissement du matériel de transport :

La provision pour dépréciation de créance permet de prévoir une perte probable sur une créance alors que l'amortissement du matériel de transport permet d'enregistrer une dépréciation certaine et irréversible du matériel de transport.

2 – Ecritures d'inventaire au 31/12/2000

| | | | | |
|------|-----|------------------------------------|-------------|-------------|
| | | 31/12/00 | | |
| 6811 | | Dot. Aux amort. C. I. | 900 000 | |
| | 20 | Char. Immobilis. | | 900 000 |
| | | S/ Annuité 2000 | | |
| | | -----d°----- | | |
| 6241 | | Entretien des bien im. | 2 500 000 | |
| 4454 | | Etat TVA récup. Sur | 450 000 | |
| | 52 | Banque | | 2 950 000 |
| | | S/Entretien des bâtim | | |
| | | -----d°----- | | |
| 202 | | Char. A rép. Sur plus | 2 500 000 | |
| | 781 | Transf. De char. | | 2 500 000 |
| | | S/Imm. Des frais d'en. | | |
| | | -----d°----- | | |
| 6811 | | Dot. Aux amorts charg | 500 000 | |
| | 202 | Charg. A répartir | | 500 000 |
| | | S/1 ^{ère} annuité d'amort | | |
| | | -----d°----- | | |
| 245 | | Matériel de transport | - 3 216 500 | |
| | 82 | Prod. Ces d'im. | | - 3 216 500 |
| | | S/Annulation de l'écri | | |
| | | -----d°----- | | |
| 812 | | V. C. des ces. d'immo. | 4 500 000 | |
| | 245 | Mat. transport | | 4 500 000 |
| | | S/Rep. V. B. du véhic. | | |
| | | -----d°----- | | |
| 2845 | | Amort du Mat. transp | 4 263 750 | |
| | 812 | V. C. ces. d'im. | | 4 263 750 |
| | | S/Rep. Amort. Véhicu | | |
| | | -----d°----- | | |
| 485 | | Créance ces. d'immo. | 236 250 | |
| | 822 | Prod. Ces. d'im. | | 236 250 |
| | | S/Enre. V. R. de la | | |
| | | ----- | | |
| | | A report | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 245 | | Matériel de transport | 3 600 000 | |
| | 481 | Frs d'investisse. | | 3 600 000 |
| | | S/Enre. De l'ent. V. P. | | |
| | | -----d°----- | | |
| 481 | | Frs d'investissement | 3 600 000 | |
| | 485 | Créances ces. d'i | | 236 250 |

| | | | | |
|------|------|-------------------------|------------|------------|
| | 52 | Banque | | 3 363 750 |
| | | S/Règ. Soulte et frais | | |
| | | -----d°----- | | |
| 6813 | | Dot. Amort imm corp | 1 295 750 | |
| | 2845 | Amort M T | | 1 295 750 |
| | | S/NISSAN | | |
| | | -----d°----- | | |
| 244 | | Matériel et mobilier | 3 750 000 | |
| 4451 | | Etat TVA rép. Immob. | 668 952 | |
| 646 | | Droit d'enseignement | 4 500 | |
| | 52 | Banque | | 4 389 852 |
| | 773 | Espte obtenu | | 33600 |
| | | Ensei. De l'achat Mat | | |
| | | -----d°----- | | |
| 6813 | | Dot. Amorts imm. cor | 352 500 | |
| | 2844 | amort Mob Ma | | 352500 |
| | | S/Annuité | | |
| | | -----d°----- | | |
| 6031 | | Var. stock marchandis | 21 150 000 | |
| | 31 | Stock marchan. | | 21 150 000 |
| | | S/Rep. Stock initial | | |
| | | -----d°----- | | |
| 391 | | Dép. Stock marchandi. | 900 000 | |
| | 7593 | Rep. Char. Prov | | 900 000 |
| | | S/Annulations P. I. | | |
| | | -----d°----- | | |
| 31 | | Marchandises | | |
| | 6031 | V. S. M/ses | 33 750 000 | |
| | | S/Cons. Stock final | | 33 750 000 |
| | | -----d°----- | | |
| 6593 | | Char. Prov. D'ex. Stoc | 2 025 000 | |
| | 391 | Dép. Stock mse | | 2 025 000 |
| | | S/Prov. Final | | |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 651 | | Pertes sur créance clie | 215 000 | 253 700 |
| 4431 | | Etat, TVA facturé/ven | 38 700 | |
| | 4162 | Créances douteu | | |
| | | S/Perte sur client Brun | | |

| | | | | |
|------|------|--|-----------|---------|
| 491 | | -----d°-----
Dép. compte clients | 175 000 | |
| | 7594 | Rep. Char. P.Cr
S/Rep. De prov. Su Br | | 175 000 |
| 6594 | | -----d°-----
Char. Prov. D'ex. Cré | 8 200 | |
| | 491 | Dép. Cpte clien
S/Cpt prov. Jé Sugnon
A reporter | | 8 200 |
| 52 | | -----d°-----
Banque | 95 580 | |
| | 4162 | Créances douteu.
S/Enre. Vire. Zérach | | 95 580 |
| 491 | | -----d°-----
Dép. Comptes clients | 36 150 | |
| | 7594 | Rep. Char. P/C
S/Rep. Part. Prov.Zéra | | 36 150 |
| 4194 | | -----d°-----
Clts, det. Emb. Consig | 30 000 | |
| 411 | | Clients | 5 400 | |
| | 7074 | Ces. d'emballag | | 30 000 |
| | 4431 | Etat TVA factur
S/Enre. Ventes d'emb | | 5 400 |
| 4162 | | -----d°-----
Créances douteuses | 256 650 | |
| | 411 | Clients
S/Vire. Créance Dona | | 256 650 |
| 6594 | | -----d°-----
Char. Prov. D'ex. créa | 87 000 | |
| | 491 | Dép. cpt clients
S/Prov. De 40 % Dona | | 87 000 |
| 671 | | -----d°-----
Intérêt des emprunts | 52 500 | |
| | 166 | Intérêt courus
S/Intérêt courus non échus. | | 52 500 |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| 701 | | -----d°-----
Ventes m/ses | 4 600 000 | |
| 4435 | | Etat TVA fact/ achat | 828 000 | |

| | | | | |
|------|------|--|-----------|-----------|
| | 4198 | RRR et avoirs ac
S/Fact.Avoir pourR/M
-----d°----- | | 5 428 000 |
| 701 | | Vente de marchandises | 2 956 000 | |
| 4435 | | Etat, TVA/facture | 532 080 | |
| | 4198 | RRR et avoir acc
S/ Ristourne à accorde
(78500000-4600000)x 4 %
= 2956000 | | 3 488 080 |

EXERCICE : 70

La balance au 31/12/03 des établissements Gbègnon se présente comme suit :

| | |
|--|---------|
| Capital personnel | 130 000 |
| Provision réglementée | 2 000 |
| Emprunt et dettes assimilées | 3 000 |
| Provision pour risque et charge | 1 400 |
| Fond commercial | 4 400 |
| Immobilisations corporelles | 76 200 |
| Immobilisations financières | 1 800 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 6 600 |
| Stock de marchandises | 54 400 |
| Provision pour dépréciation de stock | 800 |
| Fournisseur et comptes rattachés | 4 360 |
| Fournisseurs débiteurs | 1 600 |
| Client et comptes rattachés | 52 200 |
| Clients débiteurs | 600 |
| Personnel, rémunérations dues | 3 600 |
| Personnel, charges à payer | 1 000 |
| Organismes sociaux | 2 200 |
| Etat, TVA due | 1 800 |
| Etat, TVA récupérables | 3 400 |
| Débiteurs divers | 1 000 |
| Charges comptabilisées d'avance | 600 |
| Produits constatés d'avance | 400 |
| Provisions pour dépréciation des comptes clients | 4 400 |
| Titres de placement | 3 800 |
| Banque | 2 600 |
| Caisse | 800 |
| Provisions pour dépréciation des titres | 1 400 |
| Achat de marchandises | 166 000 |
| Variation de stock de marchandises | 3 000 |
| Services extérieurs A | 10 800 |
| Services extérieurs B | 17 400 |
| Impôts et taxes | 9 000 |
| Rémunérations versées au personnel national | 31 400 |
| Charges sociales | 16 000 |
| Autres charges sociales | 2 600 |
| Frais financiers et charges assimilées | 400 |

| | |
|------------------------------------|---------|
| Dotations aux amortissements | 2 200 |
| Vente de marchandises | 252 800 |
| Autres produits | 1 000 |
| Produits financiers | 600 |
| Reprises de provisions financières | 800 |
| Charges HAO | 200 |
| Produits HAO | 1 200 |
| Dotations HAO | 1 600 |

TRAVAIL A FAIRE

- 1°) Présenter le bilan
- 2°) Présenter les soldes significatifs de gestion

EXERCICE : 71

La balance avant inventaire de l'entreprise LUX se présente ainsi au 31/12/02

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Capital | 2 000 000 |
| Frais immobilisés | 540 000 |
| Matériel industriel | 900 000 |
| Mobilier et matériel | 300 000 |
| Fonds de commerce | 1 426 000 |
| Dépôts et cautionnements | 473 000 |
| Stock de marchandises | 695 000 |
| Dépréciation des marchandises | 20 000 |
| Achat de marchandises | 1 800 000 |
| Fournisseurs | 680 000 |
| Clients | 540 000 |
| Dépréciation des clients | 70 000 |
| Effet à payer | 35 000 |
| Effet à recevoir | 120 000 |
| Banque | 195 000 |
| Caisse | 130 000 |
| Matières consommables | 210 000 |
| Transport | 119 000 |
| Services extérieurs | 126 500 |
| Charges diverses | 8 000 |
| Charges de personnel | 170 000 |
| Impôts et taxes | 130 500 |
| Intérêts des emprunts | 82 000 |
| Vente de marchandises | 4 500 000 |
| Réduction sur vente de marchandises | 50 000 |
| Intérêt des prêts | 42 000 |
| Produits divers | 62 000 |
| Produits HAO | 16 000 |

Données d'inventaire

a) Les frais immobilisés ont subi deux ans d'amortissement, taux de 20 %

Le matériel industriel est composé comme suit :

- Un matériel acquis il y a deux ans 300 000
- Un autre le 1^{er} septembre 2000 : 600 000

(On vous précise notamment que le compte "amortissement du matériel industriel" est créditeur de 210 000

Le "mobilier et matériel" est amorti pour un montant de 90 000 et a une durée de vie de 6 ans 8 mois

b) Une facture de travaux de graissage s'élevant à 3 500 a été passé à tort dans "matières consommables"

c) Il y a lieu de considérer comme douteuse le tiers des créances sur les clients et leurs constituer une provision de 30 %

d) Il faut prévoir une dépréciation de stock de marchandises de 10 % en moyenne pour le stock final 750 000

e) Un procès en cours avec un salarié sera probablement perdu, il faut constituer à ce sujet une provision de 15 000

f) Le relevé de banque accuse un solde de 180 200 . La différence provient :

- Versement d'espèce le 29/12 et non comptabilisé par la banque : 10 800
- Chèque au fournisseur Jean 10 000
- De différents types frais bancaire non comptabilisés par l'entreprise 1 500
- Effet impayé : 12 500

g) Frais imputables à l'exercice écoulé et non encore comptabilisés estimés comme suit

- Impôts et taxes 30 000
- Charge patronale de sécurité sociale 70 000
- Produits imputable à l'exercice écoulé et non encore comptabilisés estimés comme suit :
- Ristourne d'un fournisseur 6 000
- Intérêt de prêt 7 500

h) 12 000 de loyer ont été réglés le 1^{er} décembre 2002 (frais relatifs à 3 mois).

TRAVAIL A FAIRE :

- 1 – Passer les écritures d'inventaire
- 2 – Déterminer le résultat
- 3 – Etablir le bilan.

RESOLUTION : 72

1°) Présentons le bilan

| POSTE | BRUT | AMORT | NET
S | POSTES | M NET |
|-------------------|---------|-------|------------|---------------------|---------|
| <u>Actif im</u> | | | | <u>Passif st</u> | |
| Fond | 4 400 | | 4 | Capital | 130 000 |
| comm | 76 200 | 6 600 | 400 | Résult net | 1 800 |
| Immob | 3 600 | | 69 | Prov réglé | 2 000 |
| cor | | | 600 | Emprunt | 3 000 |
| Immob fin | | | | Prov risq | 1 400 |
| | 54 400 | 800 | | | |
| <u>Actif cir</u> | 1 600 | | | <u>Passif circu</u> | |
| Marchand | 52 200 | 4 400 | 53 | Clt avance | 600 |
| i | 3 400 | | 600 | Fournisseur | 43 600 |
| Frs débit | 1 000 | | 1 | Pers rém | 3 600 |
| Client | 600 | | 600 | Pers charge | 1 000 |
| Etat TVA | | | 47 | Orga social | 2 200 |
| Débit div | | | 800 | TVA due | 1 800 |
| Charge co | 3 800 | 1 400 | 3 | Prod cons | 400 |
| | 2 600 | | 400 | | |
| <u>Trésorerie</u> | 800 | | 1 | | |
| Titre | | | 000 | | |
| place | | | | | |
| Banque | | | 600 | | |
| Caisse | | | | | |
| | | | 2 | | |
| | | | 400 | | |
| | | | 2 | | |
| | | | 600 | | |
| | | | 800 | | |
| Totaux | 204 600 | 13200 | 191
400 | Totaux | 191 400 |

Présentons les soldes significatif de gestion

1321

601

16600

SD=166000

| | | |
|---|--|---|
| 603
SC=3000 3000 | 166000
(3000)
SD=89800 | 75
Sc=1000 1000 |
| 62
10800 Sd=10800 | 133VA
10800 89800
17400 1000(75)
9000
SC=53600 | 66
31400 Sd=50000
16000
2600 |
| 63
17400 sd=17400 | 64
9000 Sd=9000 | 135 RE
2200 3600(134)
Sc=2200 800 |
| 134 EBE
50000 53600(133)
Sc3600 | 618
2200 Sd=2200 | 77
Sc=600 |
| 67
400 Sd=400 | 791
Sc800 800 | 600 |
| 137 RAO
2200
200
SC=2400 | 83
200 SD=200 | 138 RHAO
200 1200
1600 SD600 |
| 85
1600 SD=1600 | 84
SC=1200 1200 | 131 RN
(138)600 2400(137)
SC=1800 |
| | 701
SC=252800 252800 | |

RESOLUTION : 73

- Calcul sur charge immobilisée

- Dotation

Ayant déjà fait 2 ans et étant amorti selon le système direct, le montant de la balance avant inventaire n'est que la VNC de 3 ans donc dotation (a)

$$A = 540\,000/3 \text{ d'où } a = 180\,000 \text{ donc } V_0 = 900\,000$$

- Matériel industriel

- Déterminons d'abord son taux (t)

$$A = \frac{V_0 t n}{100} \text{ donc } 210\,000 = \frac{(300\,000 \times t \times 24)}{1\,200} + \frac{(600\,000 \times 16 \times t)}{1\,200}$$

$$t = 15 \%$$

$$\text{Dotation} = (300\,000 \times 15 \%) + (600\,000 \times 15 \%)$$

$$\text{Dotation} = 135\,000$$

- Mobilier et matériel

$$\text{Dotation} = 300\,000 \times 15 \%$$

$$\text{Dotation} = 45\,000$$

Etat de rapprochement

| LIBELLES | ENTREPRISE | | BANQUE | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDIT |
| Solde rectifié | 195 000 | | | 180 200 |
| Versement | | | | 10 800 |
| Frais de tenu | | 1 500 | | |
| Chèque | | | 10 000 | |
| Effet impayé | | 12 500 | | |
| Solde rectifié | | 181 000 | 181 000 | |
| TOTAUX | 195 000 | 195 000 | 191 000 | 191 000 |

Présentons le journal

| | | 31/12 | | |
|-----|------|----------------------------|----------|---------|
| 681 | | Dotation aux amortissement | 360 000 | |
| | 201 | Charge immobilisées | | 180 000 |
| | 2841 | Amort mat industriel | | 135 000 |
| | 2844 | Amort mat et mob | | 45 000 |
| | | S/ dotation | | |
| | | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | | |
| 604 | | -----d°----- | | |
| | | Matière consommable | (3 500) | |
| | 4011 | Fournisseur | | (3 500) |
| | | S/ annulation | | |

| | | | | |
|------|------|---|-----------------|---------|
| 624 | | -----d°----- | | |
| | 4011 | Entretien réparation et maint
Fournisseur
S/ régularisation | 3 500 | 3 500 |
| 416 | | -----d°----- | | |
| | 4111 | Créance douteuse
Clients
S/ rgularisation | 180 000 | 180 000 |
| 659 | | -----d°----- | | |
| | 491 | Charges provisionnées
Dép du compte client
S/ régularisation | 54 000 | 54 000 |
| 6031 | | -----d°----- | | |
| | 31 | Var de stock de marchandise
Stock de marchandises
S/ régularisation | 695 000 | 695 000 |
| 391 | | -----d°----- | | |
| | 759 | Dépréciation de stock
Reprise de charge prov
S/ régularisation | 20 000 | 20 000 |
| 31 | | -----d°----- | | |
| | 6031 | Stock de marchandises
Var de stock marchand
S/ régularisation | 750 000 | 750 000 |
| 659 | | -----d°----- | | |
| | 391 | Charges provisionnées
Dép des marchandises
S/ régularisation | 75 000 | 75 000 |
| 659 | | -----d°----- | | |
| | 499 | Charges provisionnées
Risque provisionné
S/ régularisation | 15 000 | 15 000 |
| 631 | | -----d°----- | | |
| 411 | | Frais bancaire
Clients
Banque
S/ état de rapprochement | 1 500
12 500 | 14 000 |
| | 52 | ----- | | |
| | | A reporter | X | X |
| | | Report à nouveau | X | X |
| | | -----d°----- | | |
| 64 | | Impôts et taxes | 30 000 | |
| 664 | | Charge sociales | 70 000 | |

| | | | | |
|------|------|---------------------------|-------|--------|
| | 448 | Etat, charge à payer | | 30 000 |
| | 438 | Org soc charge à payer | | 70 000 |
| | | S/ régularisation | | |
| | | -----d°----- | | |
| 4098 | | Fournisseur RRR à obtenir | | |
| 276 | | Intérêt courus | 6 000 | |
| | 6019 | RRR obtenus | 7 500 | |
| | 771 | Intérêt de prêt | | 6 000 |
| | | S/ régularisation | | 7 500 |
| | | -----d°----- | | |
| 476 | | Charge constatée d'avance | 8 000 | |
| | 622 | Location et charge locat | | 8 000 |
| | | S/ régularisation | | |

Compte de résultat

| CHARGES | MONTANT | PRODUITS | MONTANT |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Achat marchand | 1 794 000 | Ventes | 4 450 000 |
| Variation stock | (55 000) | Autres produits | 82 000 |
| Mat consommab | 206 500 | Intérêt des prêts | 49 500 |
| Transport | 119 000 | Produits HAO | 16 000 |
| Service extérieur | 123 500 | | |
| Impôt et taxe | 160 500 | | |
| Autres charges | 152 000 | | |
| Charges personne | 240 000 | | |
| Intérêt accordé | 82 000 | | |
| Résultat net | 1 775 000 | | |
| Total | 4 597 500 | Total | 4 597 500 |

ጊ.ጊ.ጊ.ጊ ጊ.ጊ.ጊ ሲ.ሲ.ጊ ሲ.ሲ.ጊ

| POSTES | MONT | AMOR | NETS | POSTES | NETS |
|-------------------|---------|---------|---------|-------------------|---------|
| <u>ACTIF IM</u> | | | | <u>PASSIF S</u> | |
| Charge im | 900 000 | 540000 | 360 000 | Capital | 2000000 |
| Fonds com | 1426000 | | 1426000 | Résultat | 1775000 |
| Mat indust | 900 000 | 354000 | 555 000 | | |
| Mat mobil | 300 000 | 135000 | 165 000 | | |
| Dépôt cauti | 473 000 | | 473 000 | | |
| Inté courus | 7 500 | | 7 500 | | |
|
 | | | |
 | |
| <u>ACTIF circ</u> | | | | <u>Passif cir</u> | |
| Marchandis | 750 000 | 75 000 | 675 000 | Fournisseur | 680 000 |
| Frs RRR | 6 000 | | 6 000 | Frs EAP | 35 000 |
| Client | 372 500 | | 372 500 | Risq prov | 15 000 |
| Créance do | 180 000 | 54 000 | 126 000 | Org char | 70 000 |
| Client EAR | 120 000 | | 120 000 | Etat EAP | 30 000 |
| Charge cou | 8 000 | | 8 000 | | |
|
 | | | |
 | |
| <u>TRESORE</u> | | | | | |
| Banque | 181 000 | | 181 000 | | |
| Caisse | 130 000 | | 130 000 | | |
| Totaux | 5754000 | 1149000 | 4605000 | Total | 4605000 |

RESOLUTION : 74 CAP/AC 2001

