



Enseignante : Ihsane EL HASSANI

Semestre : 1

Ensemble : E01 – E03 (SEG)

Élément du module : Comptabilité générale 1

Travaux dirigés

TD n° 1 : Bilan

Exercice 1:

Le **01/01/2022**, l'entreprise MAJD crée son affaire en apportant les éléments suivants :

200 000 DH en espèces.

Un fonds commercial dont la valeur est estimée à : 250 000 DH.

Un mobilier de bureau estimé à 14 000 DH.

Les espèces apportées ont été affectées comme suit :

130 000 DH en banque et le reste en caisse.

Face à l'insuffisance de son capital, l'entreprise a emprunté le **15/01/2022** auprès de sa banque. 300 000 DH. Il est convenu entre les deux parties un remboursement de la somme sur 8 ans. Les fonds ainsi empruntés sont déposés à la banque.

L'entreprise utilise les fonds disponibles en banque de la manière suivante : Acquisition d'un camion pour une valeur 60 000 DH et d'une machine industrielle pour un prix de 80 000 DH.

Le règlement de ces deux immobilisations a été réalisé par chèque bancaire. Achat d'un stock de marchandises dont la valeur est de 10 000 DH. Règlement en espèces.

TAF : 1- Présenter le bilan de l'entreprise MAJD au 01/01/2022.

2- Présenter le bilan de l'entreprise MAJD au 15/01/2022.

Corrigé

Bilan au 01/01/2022

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisations incorporelles		Capitaux propres	
Fonds commercial		Capital social ou personnel	464 000
Immobilisations corporelles	250 000		
Mob, Mat de bureau et A D	14 000		
Trésorerie actif			
Banques, Trésorerie Générale...	130 000		
Caisses, régies d'avances et accréditifs	70 000		
Total	464 000	Total	464 000

Bilan au 15/01/2022

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisations incorporelles		Capitaux propres	
Fonds commercial	250 000	Capital social ou personnel	464 000
Immobilisations corporelles		Dettes de financement	
Installations tech mat et outillage	80 000	Autres dettes de	300 000
Matériel de transport	60 000	financement	
Mob, Mat de bureau et A D	14 000		
Actif circulant HT			
Stocks			
Marchandises	10 000		
Trésorerie actif			
Banques, Trésorerie Générale...	290 000		
Caisses, régies d'avances et accréditifs	60 000		
Total	764 000	Total	764 000

Exercice 2

Pour développer son activité, l'entreprise MAJD a acquis le **05/02/2023**, l'entreprise HAMI. Les biens qui composent cette affaire sont les suivants en DH :

Matériel et outillage : 22 000, stocks de matières premières : 20 000, fonds commercial : 45 000, matériel de bureau : 3000, matériel informatique : 25 000, clients 10 000 et dettes fournisseurs : 26 000.

L'entreprise paie le propriétaire des biens par chèque bancaire.

De même, l'entreprise a réalisé au cours du mois de mars les opérations suivantes en DH:

- Acquisition d'une machine pour 53 000. Règlement par chèque bancaire.
- Remboursement d'une partie de la dette fournisseur : montant 20 000. La moitié par chèque et le reste en espèces.
- Acquisition d'un terrain pour 60 000.

TAF : 1- Présenter le bilan au 28/02/2023.

2- Présenter le bilan au 31/03/2023.

Bilan au 28/02/2023

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisations incorporelles		Capitaux propres	
Fonds commercial	295 000	Capital social ou personnel	464 000
Immobilisations corporelles		Dettes de financement	
Installations tech mat et outillage	102 000	Autres dettes de	300 000
Matériel de transport	60 000	financement	
Mob, Mat de bureau et A D	42 000	Passif circulant HT	
Actif circulant HT		Dettes du passif circulant	
Stocks		Four et comptes rattachés	26 000
Marchandises	10 000		
Matières 1ères	20 000		
Créances de l'actif circulant	10 000		
Clients et comptes rattachés			
Trésorerie actif			
Banques, Trésorerie Générale....	191 000		
Caisses, régies d'avances et accréditifs	60 000		
Total	790 000	Total	790 000

Bilan au 31/03/2023

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisations incorporelles		Capitaux propres	
Fonds commercial	295 000	Capital social ou personnel	464 000
Immobilisations corporelles		Dettes de financement	
Terrains	60 000	Autres dettes de	300 000
Installation tech mat et outillages	155 000	financement	
Matériel de transport	60 000	Passif circulant HT	
Mob, Mat de bureau et A D	42 000	Dettes du passif circulant	
Actif circulant HT		Four et comptes rattachés	
Stocks			6 000
Marchandises	10 000		
Matières 1ères	20 000		
Créances de l'actif circulant	10 000		
Clients et comptes rattachés			
Trésorerie actif			
Banques, Trésorerie Générale	68 000		
Caisses, régies d'avances et accréditifs	50 000		
Total	770 000	Total	770 000

Exercice 3

La situation de l'entreprise Alpha se présente au 01/01/2023 comme suit :

Numéro des comptes	Nom du compte	Montant
1140	Réserve légale	44 000
1151	Réserves statutaires	19 300
1311	Subventions d'investissement reçues	94 800
2313	Terrains bâtis	498 000
2352	Matériel de bureau	76 000
1486	Fournisseurs d'immobilisations	366 000
1487	Dépôts et cautionnement reçus	12 900
2111	Frais de constitution	25 000
2117	Frais de publicité	56 000
2316	Agencements et aménagements des terrains	150 000
2321	Bâtiments	520 000
1481	Emprunts auprès des établissements des crédits	1 280 000
2332	Matériel et outillage	345 000
2340	Matériel de transport	300 000
2351	Mobilier de bureau	43 000
2510	Titres de participation	15 000
3421	Clients	324 300
5146	Chèques postaux	21 000
2486	Dettes et cautionnements versés	46 000
4481	Dettes sur acquisition des immobilisations	356 800
1152	Réserves facultatives	45 000
2355	Matériel informatique	86 000

3111	Marchandises	172 000
3123	Emballages	3 800
3122	Matières et fournitures consommables	14 000
4411	Fournisseurs	148 500
5141	Banques	54 000
5161	Caisses	24 000
5530	Crédits de trésorerie	34 500
3431	Avances et acomptes au personnel	15 000

TAF : Etablir le bilan de l'entreprise Alpha au 01/01/2023.

Corrigé

Bilan au 01/01/2023

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisations en non-valeurs		Capitaux propres	384 500
Frais préliminaires	81 000	Capital social ou personnel	
Immobilisations corporelles		Réserve légale	44 000
Terrains	648 000	Autres réserves	64 300
Constructions	520 000	Capitaux propres assimilés	
Installations tech mat et outillages	345 000	Subventions d'investissement	
Matériel de transport	300 000	Dettes de financement	94 800
Mob, Mat de bureau et A D	205 000	Autres dettes de financement	1 658 900
Immobilisations financières		Passif circulant HT	
Autres créances financières	46 000	Dettes du passif circulant	148 500
Titres de participation	15 000	Four et comptes rattachés	358 600
Actif circulant HT		Autres créanciers	
Stocks		Trésorerie passif	
Marchandises	172 000	Crédits de trésorerie	34 500
Matières et fournitures consommables	17 800		
Créances de l'actif circulant			
Clients et comptes rattachés	324 300		
Personnel débiteur	15 000		
Trésorerie actif			
Banques, Trésorerie Générale...	75 000		
Caisses, régies d'avances et accreditifs	24 000		

Total	2 788 100	Total	2 788 100
--------------	------------------	--------------	------------------

Exercice 4

Au 01/01/2022, la situation de l'entreprise KARAMA se présente comme suit :

Banques : 40 000, marchandises : 210 000, clients : 60 000, matériel de bureau : 100 000, caisses : 15 000, matériel informatique : 25 000, fournisseurs : 200 000, Etat (dettes) : 80 000, Bâtiments : 130 000, Terrains : 100 000, capital : est à déterminer.

TAF : Présenter le bilan au 01/01/2022.

Au 31/12/2022, la situation de la même entreprise se présente ainsi :

Banques : 60 000, marchandises : 250 000, clients : 40 000, matériel de bureau : 100 000, caisses : 21 000, matériel informatique : 36 000, fournisseurs : 250 000, Etat (dettes) : 50 000, Bâtiments : 130 000, Terrains : 100 000, prêts au personnel : 80 000.

TAF : Présenter le bilan au 31/12/2022.

Bilan au 01/01/2022

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisations corporelles		Capitaux propres	
Terrains	100 000	Capital social ou personnel	400 000
Constructions	130 000	Passif circulant HT	
Mob, Mat de bureau et A D	125 000	Dettes du passif circulant	200 000
Actif circulant HT		Four et comptes rattachés	
Stocks		Etat créditeurs	80 000
Marchandises	210 000		
Créances de l'actif circulant			
Clients et comptes rattachés	60 000		
Trésorerie actif			
Banques, Trésorerie Générale....	40 000		
Caisses, régies d'avances et accréditifs	15 000		
Total	680 000	Total	680 000

Bilan au 31/12/2022

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé		Financement permanent	
Immobilisations corporelles		Capitaux propres	
Terrains	100 000	Capital social ou personnel	400 000
Constructions	130 000	Résultat	117 000
Mob, Mat de bureau et A D	136 000	Passif circulant HT	
Immobilisations financières		Dettes du passif circulant	250 000
Prêts immobilisés	80 000	Four et comptes rattachés	50 000
Actif circulant HT	250 000	Etat créditeurs	
Stocks			
Marchandises	40 000		
Créances de l'actif circulant			
Clients et comptes rattachés	60 000		
Trésorerie actif	21 000		
Banques, Trésorerie Générale....			
Caisses, régies d'avances et accréditifs			
Total	817 000	Total	817 000

TD n° 2 : Le journal et le grand livre

Exercice 1 :

Le compte banque d'une entreprise est mouvementé au cours du mois de janvier par les opérations suivantes :

01/01 : Solde à nouveau débiteur : 110 000

05/01 : Remise de chèque client : 35 000

07/01 : Règlement fournisseur par chèque : 12 000

13/01 : Règlement fournisseur par chèque : 8500

17/01 : Virement d'un client : 3 000

23/01 : Paiement de la TVA par chèque : 60 000

28/01 : Retrait d'espèce pour alimenter la caisse: 10 000

TAF : Etablir le compte banques.

Corrigé :

D	5141 Banques	C
1/1 : SI : 110 000		7/1 : 12 000
5/1 : 35 000		13/1 : 8 500
17/1 : 3 000		23/1 : 60 000
		28/1 : 10 000
		SD : 57 500
<hr/>		<hr/>
Total 148 000		Total 148 000

Exercice 2:

Enregistrer dans les comptes schématiques les opérations suivantes :

- 1- Avoir en caisse 10 000 DH et en banque : 15 000 DH.
- 2- Versement d'espèce à la banque : 3 600 DH.
- 3- Achat à crédit de 3 000 DH de marchandises.
- 4- Paiement du fournisseur par chèque 1 800 DH.
- 5- Acquisition d'une imprimante pour un montant de 4000 DH. Cette immobilisation est réglée par chèque.
- 6- Un client qui nous devrait 10 000 DH, nous règle 3 000 DH en espèce

7- Acquisition d'une machine industrielle pour une valeur de 50 000 DH. Le règlement intervient dans 2 ans.

Corrigé :

D	5161 Caisses	C
(1) 10 000	(2) : 3 600 (6) : 3 000 SD. 3 400	
10 000	10 000	

D	5141 Banques	C
(1) 15 000	(2) : 3 600 (4) : 1 800 (5) : 4 000 SD. 5 600	
15 000	15 000	

D	6111 Achats de marchandises	C
(3) : 3 000	SD : 3 000	
3 000	3 000	

D	4411 Fournisseurs	C
(4) : 1 800 SC : 1 200	(3) : 3 000	
3 000	3 000	

D	2355 Mat informatique	C
(5) : 4 000	SD : 4 000	
4 000	4 000	

D	3421 Clients	C
10 000	(6) 3 000 SD : 7 000	
10 000	10 000	

D	2332 Mat et outillage	C
(7) 50 000	SD : 50 000	
50 000	50 000	

D	1486 Fournisseurs d'immobilisations	C
SC : 50 000	(7) : 50 000	
50 000	50 000	

Exercice 3 :

L'entreprise MARK a réalisé les opérations suivantes:

05/01: Réception de la facture n° 11 relative à l'achat de matières premières : Montant brut HT 60 000 dh, TVA 20% . Cette facture est réglée par chèque bancaire n° A0033.

10/01 : Réception de la facture n° 12 relative à l'achat d'un camion montant brut HT 180 000 dh, TVA 20% . Cette facture est réglée moitié par chèque bancaire et le reste à crédit (8 mois).

20/01: Envoi de la facture n° 30 au client relative à la vente à crédit de produits finis.
Montant brut 35 000 dh HT , TVA 20%.

25/01: Envoi de la facture n° 32 au client relative à la vente de produits finis. Montant brut 50 000 dh HT, TVA 20%. Cette facture est réglée par chèque bancaire n° Z1100.

TAF: 1-Présenter ces opérations comptables dans le journal de l'entreprise.

2- Présenter les comptes schématiques (grand livre)

Facture n° 11:

MB HT : 60 000 Achats de MP (6121)
TVA 20% = 12 000 Etat TVA récupérable sur charge (34552)
M TTC = 72 000 dh. Banques

Facture n° 12

MB HT : 180 000 Matériel de transport (2340)
TVA 20% = 36 000 Etat TVA récupérable sur immobilisation(34551)
M TTC = 216 000 dh (108 000 par chèque et 108 000 à crédit)

Facture n° 30:

MB HT : 35 000 Ventes de produits finis (71211)
TVA 20% = 7 000 Etat TVA facturée (4455)
M TTC = 42 000 dh Clients (3421)

Facture n° 32:

MB HT : 50 000 Ventes de produits finis
TVA 20% = 10 000 Etat TVA facturée
M TTC = 60 000 dh Banques

Corrigé

1- Le journal

6121		05/01		
34552		Achats de MP	60 000	
		Etat TVA récupérable / charges	12 000	
	5141	Banques		72 000
		Chèque n°A0033		
		10/01		
2340		Matériel de transport	180 000	
34551		Etat TVA récupérable / immobilisation	36 000	
	5141	Banques		108 000
	4481	Dettes sur acquisition des immobilisations		108 000
		Facture n° 12		
		20/01		
3421		Clients	42 000	
	71211	Ventes de produits finis		35 000
	4455	Etat TVA facturée		7 000
		Facture n° 30		
		25/01		
5141		Banques	60 000	
	71211	Ventes de produits finis		50 000
	4455	Etat TVA facturée		10 000
		chèque bancaire n° Z1100		

2- Le grand livre

D 6121 Achats de MP	C	D 34552 Etat TVA récupérable / charges	
05/01 : 60 000	SD : 60 000	05/01 : 12 000	SD : 12 000
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Total 60 000 =	Total 60 000	Total 12 000 =	Total 12 000

D 5141 Banques	C
25/01 : 60 000	05/01 : 72 000
SC : 120 000	10/01 : 108 000
<hr/>	<hr/>
Total 180 000 =	Total 180 000

Remarque : Compte Banques peut présenter un solde débiteur ou un solde créditeur.

D 2340 Matériel de transport C	
10/01 : 180 000	SD : 180 000
<hr/>	
Total 180 000	Total 180 000

D 34551 Etat TVA récupérable / immobilisation C	
10/01 : 36 000	SD : 36 000
<hr/>	
Total 36 000	Total 36 000

D 4481 Dettes sur acquisition des immobilisation C	
SC : 108 000	10/01 : 108 000
<hr/>	
Total 108 000	Total 108 000

D 3421 Clients C	
20/01 : 42 000	SD : 42 000
<hr/>	
Total 42 000	Total 42 000

D 71211 Ventes de produits finis C	
SC : 85 000	20/01 : 35 000
	25/01 : 50 000
<hr/>	
Total 85 000	Total 85 000

D 4455 Etat TVA facturée C	
SC : 17 000	20/01 : 7 000
	25/01 : 10 000
<hr/>	
Total 17 000	Total 17 000

TD n°3: Le compte de produits et charges

Cas / CPC

On vous donne les éléments constitutifs du résultat et on vous demande d'établir le compte de produits et charges : (CPC)

Achats de matières premières 300 000 DH.

Prime d'assurance : 65 450 DH

Frais postaux et frais de télécommunication : 5 900 DH

Services bancaires : 4750 DH

Intérêts des emprunts et dettes : 18 295 DH

Subventions d'équilibre reçues : 77 950 DH

Intérêts et autres produits assimilés... 3215 DH

Impôts et taxes : 6135 DH

Rémunération du personnel... 113 027 DH

Charges sociales : 20 905 DH

Ventes de biens et services produits : 415 500 DH

Stocks final de matières premières : 152 300 DH

Stocks final de produits fins : 195 275 DH

Le stock initial est nul aussi bien pour les matières premières que pour les produits finis.

Corrigé :

Exploitation

I-Produits d'exploitation

Ventes de biens et services produits: 415 500

Variations des stocks de produits =

(stock final – stock initial) + 195 275

Total I 610 775

II Charges d'exploitation

Achats consommés de matières et fournitures: 147 700

Achats consommés de matières = achats de matières + stock initial de matières – stock final de matières.

Autres charges externes =: 76 100

(Prime d'assurance + Frais postaux et frais de télécommunication + Services bancaires)

Impôts et taxes: 6 135

Charges de personnel: 133 932

Total II 363 867

III Résultat d'exploitation = Produits d'exploitation – charges d'exploitation

$$= 610 775 - 363 867 = 246 908$$

Financier

IV Produits financiers

Intérêts et autres produits financiers: 3215

V Charges financières

Charges d'intérêts: 18 295

Résultat financier = produits financiers – charges financières
= 3215 – 18 295 = - 15 080

Résultat courant = résultat d'exploitation + résultat financier
= 246 908 – 15 080

Résultat courant = 231 828 DH.

Non courant

Produits non courants

Subventions d'équilibre reçues: 77 950

Charges non courantes: 0

Résultat non courant = produit non courant – charges non courantes
= 77 950

Résultat avant impôt = résultat courant + résultat non courant

Résultat avant impôt = 231 828 + 77 950
= 309778 DH.

TD n° 4 factures

Exercice 1

- **25/12:** La société NOR a envoyé à son client Ali la facture n°40 relative à la vente à crédit de marchandises : MB : 60 000, remise 5%, TVA 20%.

- **28/12:** Le client Ali a retourné 15 000 de marchandises à la société HANA. Le même jour, la société a adressé au client Ali la facture avoir n° 22 relative au retour de marchandises.

25/12 : facture doit n° 40 (facture de vente)

MB : M/ises 60 000 (montant de la M/ises)
 - Remise 5% - 3 000
 =Net commercial = 57 000 (vente)
 + TVA 20%. + 11400 (Etat TVA facturée)
 =Net à payer TTC = 68 400 (Clients)

28/12: Facture avoir n° 22 (retour de M/ises)

MB : M/ises 15 000 (montant de retour de M/ises)
 - Remise 5% - 750
 =Net commercial = 14 250 (vente)
 + TVA 20%. + 2 850 (Etat TVA facturée)
 =Net à payer TTC = 17 100 (Clients)

N° de compte à débiter	N° de compte à créditer	Intitulés	Débit	Crédit
3421	7111 4455	25/12 Clients Ventes de M/ises Etat TVA facturée	68 400	57 000 11 400
7111 4455	3421	28/12 Facture n° 40 Ventes de M/ises Etat TVA facturée Clients Facture avoir n° 22	14 250 2 850	17 100

Remarque 3

Quant il y'a retour de marchandises, il faut établir la facture avoir qui comprend les indications figurant dans la facture doit. (vous remplacez uniquement le montant brut par le montant de retour de marchandises).

Pour l'enregistrement comptable de la facture avoir, vous ouvrez les mêmes comptes de la facture doit mais inversez les écritures comptables. (voir les dates : 25/12 et 28/12.)

TD n° 5 : Les amortissements

Application1 : Immobilisation acquise au début de période.

Un ordinateur acquit le 01/01/2018 pour un montant de 20 000 DH HT. Durée 4 ans (n).

TAF : 1- Présenter le plan d'amortissement de ce matériel en pratiquant le mode constant.

2- Enregistrer la dotation de l'exercice 2021.

Corrigé :

$$T = 100 / n = 25\%$$

$$A = 20\,000 / 4 = \mathbf{5\,000\,dh.}$$

Puisque le matériel informatique est acquis au début de la période, l'amortissement de 5 000 dh reste la même pour toutes les années.

Plan d'amortissement

Années	VO	T	Annuité	Cumul des amortissements	VNA
2018	20 000	25%	5 000	5000	15 000
2019	20 000	25%	5 000	10 000	10 000
2020	20 000	25%	5 000	15 000	5000
2021	20 000	25%	5 000	20 000	0

A retenir : Pour l'immobilisation achetée le 01/01/N (début de la période)

Durée est notée (n)

$$T = 100 / \text{durée fiscale}, \quad T = 100 / 4 = 25\%.$$

$$\text{Annuité (A)} = \text{VO} \times T \text{ (même annuité pour les 4 années).}$$

$$\mathbf{\text{Cumul des amortissements} = \text{VO} \times T \times n}$$

Par exemple pour calculer le cumul des amortissements au 31/12/2020.

$$\text{Cumul des amortissements au 31/12/2020} = \mathbf{\text{VO} \times T \times n}$$

$$= 20\ 000 \times 25\% \times 3^{**} = 15\ 000\ \text{dh.}$$

(n) = 3ans ; Vous comptez de la date d'acquisition jusqu'à la date du cumul des amortissements : De 2015 à 2017 c'est 3 ans.

VNA= VO – cumul des amortissements

Par exemple : Calculer la VNA au 31/12/2019.

VNA au 31/12/ 19 = VO – cumul des amortissements au 31/12/2019

$$= 20\ 000 - 10\ 000\ (\text{voir le plan d'amortissement})$$

$$= 10\ 000\ \text{dh. (voir le plan d'amortissement)}$$

Calculer la VNA au 31/12/2020.

VNA au 31/12/20 = VO – cumul des amortissements au 31/12/2020

$$= 20\ 000 - 15\ 000\ (\text{voir le plan d'amortissement})$$

$$= 5\ 000\ \text{dh. (voir le plan d'amortissement)}$$

L'enregistrement comptable

N° des comptes à débiter	N° des comptes à créditer	Intitulés	débit	Crédit
		31/12/ 2021		
619 35		Dotations d'exploitation aux amortissements des mobiliers, matériel de bureau et aménagements divers	5 000	
	28355	Amortissements du matériel informatique		5000
		Dotation de l'exercice 2021		

Remarque :

Vous opter pour le même enregistrement ci-dessus (celui de la dotation de 2021), si on vous demande d'enregistrer au journal les dotations des exercices suivants : 2018, 2019 et 2020.

On a toujours la même annuité qui est de l'ordre de 5 000 dh.

Application2 : Immobilisation acquise au cours de la période.

1- Présenter le tableau d'amortissement d'une machine- outil acquise pour 150 000 dh HT le 10/04/2017, durée d'utilisation (n) est de 5ans. (Système constant)

2- Enregistrer dans le journal la dotation de l'exercice 2022.

Corrigé :

T = 100 / 5 = 20%

Années	VO	T	Annuité	Cumul des amortissements	VNA
2017 (9 mois)	150 000	20%	22 500	22 500	22 500
2018 (1 année)	150 000	20%	30 000	52 500	97 500
2019 (1 année)	150 000	20%	30 000	82 500	67 500
2020 (1 année)	150 000	20%	30 000	112 500	37 500
2021 (1 année)	150 000	20%	30 000	142 500	7 500
2022 (3 mois)	150 000	20%	7 500	150 000	0

Puisque la machine est acquise au cours de la période, l'amortissement correspondant à chaque année n'est plus la même pour toutes les années.

Pour la première annuité : A 2017 = (Vo x t) / 12 x n. avec n= 9 mois

La première annuité sera calculée le 31/12/2017

n = compter de la date d'acquisition le 10/04/2017 jusqu'au 31/12 /2017) ;

Du mois d'avril (4^{ème} mois) au mois de décembre (12 ème mois). C'est 9 mois d'utilisation.

A 2017 = (150 000 x 20%) / 12 x 9 (amortissement de 9 mois)

A 2017 = 22 500 dh.

A 2018 = A 2019 = A 2020 = A 2021 = **Vo x T=.**

= 150 000 x 20% = **30 000 dh.**

Pour la dernière annuité : A 2022 = (Vo x t) / 12 x n. avec n= 3 mois

$$A_{2022} = (150\,000 \times 20\%) / 12 \times 3$$

$$A_{2022} = 7\,500 \text{ (amortissement restant).}$$

2- L'enregistrement comptable

N° des comptes à débiter	N° des comptes à créditer	Intitulés	débit	Crédit
619 33	28332	31/12/ 2022 Dotations d'exploitation aux amortissements des installations techniques, matériel et outillage Amortissements du matériel et outillage Dotation de l'exercice 2022	7 500	7 500

Résumé

Voici les formules qu'il faut apprendre.

<u>Immobilisation acquise au début de la période</u>	<u>Immobilisation acquise au cours de la période</u>
Annuité = $VO \times T$ (annuité est identique pour toutes les années)	- Annuité de la Première année = $(VO \times T) / 12 \times n$ - Les annuités des années qui suivent : $VO \times T$ - Dernière annuité = $(VO \times T) / n$
Cumul des amortissements = $VO \times T \times n$	Cumul des amortissements = $VO \times T \times n / 12$
VNA = $VO - \text{cumul des amortissements}$	VNA = $VO - \text{cumul des amortissements}$

Application 3 :

L'entreprise AHMADI vous remet le dossier suivant concernant l'amortissement des immobilisations ci-dessous. Le mode appliqué est le système constant.

Éléments	Date d'acquisition	Valeur d'origine (hors taxe)	Durée probable	Taux d'Amrt	Dotations		
					2018	2019	2020
Matériel industriel	02/04/2018	?	8 ans	?	?	7 500	?
Mat de transport	10/05/2018	120 000	?	?	?	15 000	?
Micro-ordinateur	01/07/2017	?	?	20%	?	?	4880

NB : l'exercice comptable se termine le 31 décembre.

Travail à faire:

- 1) Compléter le tableau ci-dessus des immobilisations de l'entreprise SAM.
- 2) Passer les écritures de dotations de l'exercice 2020.

Corrigé :

- 1) Le tableau des immobilisations de l'entreprise.

Éléments	Date d'acquisition	Valeur d'origine (hors taxe)	Durée probable	Taux d'Amrt	Dotations		
					2018	2019	2020
Matériel industriel	02/04/2018	60 000	8 ans	12,5%	5625	7 500	7500
Mat de transport	10/05/2018	120 000	5 ans	20%	16 000	24 000	24 000
Micro-ordinateur	01/07/2017	24 400	5 ans	20%	4880	4880	4880

Explication

***Matériel industriel**

Taux d'Amort = 100/ Durée de vie probable ; **100 / 8 = 12,5%.**

Annuité 2018 (1 ère annuité) = VO x t / 12 x n

Avec n = 9 (compter de 02/04/2018 jusqu'au 31/12/2018 : Il y'a 9 mois).

Mais, il est impossible de calculer l'amortissement de 2018 car la valeur d'origine (VO) est inconnue.

Pour déterminer la VO du matériel industriel, on se base sur l'amortissement de 2019 (déjà calculé, voir le tableau ci-dessus) qui est de **7 500 dh**.

Par formule, annuité de 2019 = VO x t

$$7\,500 = VO \times 12,5\%$$

Donc, VO du matériel industriel est de 60 000 dh.

Annuité 2018 = $60\,000 \times 12,5\% / 12 \times 9 = 5\,625$ dh.

Annuité de 2019 = **annuité de 2020 = VO x t = 7500 (voir le tableau)**

***Matériel de transport**

La VO, la durée d'amortissement ou le taux d'amortissement et la date d'acquisition de l'immobilisation permettent de calculer l'amortissement de l'immobilisation (annuité)

Dans notre cas, il n'y a ni taux d'amortissement, ni la durée d'utilisation du matériel de transport.

On va se baser sur l'annuité de 2019.

L'amortissement de 2019 est déjà calculée (voir le tableau) = **24 000 dh**.

Comment on a calculé 24 000 dh ?

Annuité de 2019 = VO x t

$24\,000 = 120\,000 \times t$; avec t = taux d'amortissement (inconnu)

$$t = 24\,000 / 120\,000, t = 0,2, \quad \mathbf{t = 20\%}$$

Durée d'amortissement = 100 / taux d'amortissement = 100 / 20 = 5 ans.

Annuité de 2018 = $VO \times t / 12 \times n$

Avec n = 8 (compter de 10/05/2018 jusqu'au 31/12/2018 : il y'a 8 mois).

Annuité de 2018 = $120\,000 \times 20\% / 12 \times 8 = 16\,000$ dh

Annuité de 2019 = **annuité de 2020 = VO x t = 24 000 DH.**

*** Micro- ordinateur**

Taux d'amortissement est connu

Donc la durée d'amortissement = $100 / 20 = 5$ ans

Calculons la VO de micro-ordinateur

Nous connaissons l'annuité de 2020 = 4 880 dh (voir le tableau)

Annuité de 2020 = VO x t

$$4\,880 = VO \times 20\%$$

$$VO = 4880 / 0,2$$

VO = 24 400 dh.

A retenir, l'annuité de 2020 = l'annuité de 2019 = l'annuité de 2018. = VO x t

$$= 24\,400 \times 20\%$$

$$= 4\,880 \text{ dh}$$

NB : Le micro ordinateur est acquis en 2017, mais on ne vous demande pas de calculer l'annuité de 2017. (voir le tableau)

2) Les écritures de dotations de l'exercice 2020

Matériel industriel:

Annuité de 2020 = 7 500 dh

Matériel de transport :

Annuité de 2020 = 24 000 dh

Micro-ordinateur :

Annuité de 2020 = 4 880 dh.

			31/12/2020	
			débit	crédit
6193		DEA des immobilisations corporelles	36 380	
	2833	Amort des installations techniques, mat et outillage		7 500
	2834	Amort du matériel de transport		24 000
	2835	Amort du mob, mat de bureau et AD		4 880
		Constatation de dotations de l'exercice		

TD n° 5: Les provisions et les titres

Exercice 1 :

Les créances douteuses d'une entreprise au 31/12/2022 se présentent comme suit.

Clients	Créances (TTC)	Provisions au 31/12/2021	Observations fin 2022
JAD	12.000	65%	Règlement pour solde le 15/05/2022 : 4500 DH, le reste est une perte définitive.
TAJ	75.000	40%	Porter la provision à 70%
RAMI	24.000	80%	Totalement irrécouvrable

Travail à faire : Passer au journal les écritures d'inventaire au 31/12/2022.

Exercice 2 :

Le portefeuille de titres de la société « ASAKI », acquis au cours de l'exercice 2020 se présente comme suit :

Titres	Nature	Quantité	Prix d'achat	Cours au 31/12/2020	Cours au 31/12/2021
A	Titres de participation (TP)	2000	250	270	225
B	TP	3200	200	170	150
C	Titres et valeurs de placement (TVP)	750	125	120	140

Travail à faire : Passer au journal les écritures d'inventaire nécessaire au 31/12/2020 et au 31/12/2021.

Exercice 3 :

Au 31 décembre 2020, l'entreprise XATIVA a constitué une provision pour dépréciation des titres et valeurs de placement de 1800 DH.

Le 15 novembre 2021, l'entreprise XATIVA a cédé 25% des actions A qu'elle possédait au prix de 750 DH l'action et la moitié des actions B au prix de 920 DH l'action.

Le 31 décembre 2021, la situation du portefeuille se présente comme suit :

Désignation	Nombre d'actions restant au 31/12/2021	prix d'achat unitaire	Cours moyen au 31/12/ 2021
Actions A (TVP)	90	780	800
Actions B (TP)	30	950	940

Travail à faire :

Passer au journal les écritures d'inventaire au 31/12/ 2021 et régulariser la cession des TP et TVP (la cession des titres s'effectue par chèque bancaire).

SOLUTION DE L'EXERCICE 1 :

Client JAD : Provision constatée au 31/12/2021 : $(12000 / 1.2) \times 65\% = 6500$

Le client a payé pour solde 4500 DH, le reliquat constitue une perte sur créances irrécouvrables. Son compte sera soldé et la provision annulée.

31/12/2022			
6182	Perte sur créances irrécouvrables	6250	

4456	Etat TVA facturée	1250	
3424	Clients douteux ou litigieux		7500
	<i>Constatation de la perte</i>		
31/12/2022			
3942	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	6500	
7196	Reprises sur provision pour dépréciation de l'actif circulant		6500
	<i>Annulation de l'ancienne provision</i>		

Client TAJ :

Provision constitué au 31/12/2021 = $(75000 / 1.2) \times 40\% = 25\ 000$

Perte probable au 31/12/2022 = $(75000 / 1.2) \times 70\% = 43750$

D'où une augmentation de la provision de : $43750 - 25000 = 18750$

31/12/2022			
61964	DEP pour dépréciation des créances de l'actif circulant	18750	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		18750
	<i>Augmentation de la provision</i>		

Client RAMI :

Le client est totalement insolvable. Son compte doit être soldé par la constitution d'une perte sur créances irrécouvrables.

La provision constatée le 31/12/2021 sera reprise $(24000 / 1.2) \times 80\% = 16000$

31/12/2022			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	20000	
4456	Etat TVA facturée	4000	
3424	Clients douteux ou litigieux		24000
	<i>constatation de la perte</i>		
31/12/2022			
3942	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	16000	
7196	Reprises sur provision pour dépréciation de l'actif circulant		16000
	<i>Annulation de l'ancienne provision</i>		

SOLUTION DE L'EXERCICE 2 :

Provisions au 31/12/2020

Provision = $(\text{prix d'achat} - \text{cours moyen}) \times \text{Quantités achetées des titres}$

Titre A (TP) : le cours du titre a augmenté, d'où une plus-value probable. En application du principe de prudence, aucune provision ne sera constatée.

Titre B (TP) : Provision = perte probable = $(200 - 170) \times 3200 = 96000$

Titre C (TVP) : prix d'acquisition = 125 DH

Cours au 31/12/2020 = 120

Provision = $(125 - 120) \times 750 = 3750$

31/12/2020			
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des Immobilisations financières	96000	
2951	Provisions pour dépréciation des TP Constatation de la provision des TP		96000
31/12/2020			
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	3750	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP Constatation de la provision des TVP		3750

Provisions au 31/12/2021

Titre A : Le cours de ces titres passe à 225 DH au 31/12/2021, il y'a lieu de constater une provision de : $(250 - 225) \times 2000 = 50\ 000$

Titre B : Le cours passe à 150 DH, une provision de 96 000 a été constituée à la fin de l'exercice précédent. Celle-ci doit être augmentée à $(200 - 150) \times 3200 = 160\ 000$

Soit une dotation complémentaire de $160\ 000 - 96\ 000 = 64\ 000$

50 000 + 64000 = 114000

31/12/2021			
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	114000	
2951	Provisions pour dépréciation des TP Constatation de la prov des titre A et augmentation de la prov des titres B		114000

Titre C : Le cours au 31/12/2021 étant supérieur au prix d'acquisition des titres C, la provision constituée à la fin de l'exercice 2020 devient sans objet, elle doit être annulée.

31/12/2021			
3950	Provisions pour dépréciation des TVP	3750	
7394	Reprises sur provisions pour dépréciation des TVP		3750
	Annulation de la provision des TVP (titre C)		

SOLUTION DE L'EXERCICE 3 :

15/11/2021			
5141	Banques	22500	
6385	Charges nettes sur cessions des titres et valeurs de placement	900	
350	Titres et valeurs de placement <i>Valeur de la cession : 30 actions x 750 = 22500</i> <i>Perte : (780 - 750) x 30 = 900</i> <i>Valeur de sortie des TVP = 30 x 780 = 23400</i> Constatation de la sortie des 30 actions cédées		23400
	15/11/2021		
3942	Provision pour dépréciation des titres et valeurs de placement	1800	

7196	Reprises sur provision pour dépréciation des TVP Annulation de l'ancienne provision des TVP (action A) 15/11/2021		1800
5141 7516	Banques Produit de cession des immobilisations financières cédées cession de 30 actions B (30 x 920 = 27600) 31/12/2021	27600	27600
6514 2510	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations financières cédées Titres de participation Constatation de la sortie des titres (30 x 950) = 28500 31/12/2021	28500	28500
6392 2951	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières Provisions pour dépréciation des TP $(950 - 940) \times 30 = 300$ Constatation des TP non cédés (30 actions)	300	300

Remarque : Pour les TVP non cédés (90 actions), on constate une plus-value.

Le prix d'achat est de 780 DH/action, le cours moyen au 31/12/2021 est de 800 DH/Action

Le cours moyen est supérieur au prix d'achat d'où une plus-value (pas de provision).

