
EXERCICES

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 E	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 présent 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.clicours.com

CORRIGES

RESOLUTION : 1

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

Recherchons d'abord le taux d'amortissement

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

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

$$\frac{0,3 V_{O2}}{100} = 1\,800\,000$$

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

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

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

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

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

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

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
 $V_0 - \frac{V_0 \times 20 \times 2}{100} = 2\,400\,000$ donc $V_0 = 4\,000\,000$
- Matériel d'équipement
 $V_0 - \frac{V_0 \times 10 \times 3}{100} = 4\,200\,000$ donc $V_0 = 6\,000\,000$

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

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

RESOLUTION : 10

Calculons le taux

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

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

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

RESOLUTION : 11

Calculons le taux d'amortissement

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

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

Calculons les dotations

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

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

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 :

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

Passons les écritures

681	2845	31/12 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 Ecriture : 415 000	SD : 2 290 000
---	----------------

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 :

$$01/01/99 - 01/07/94 = 00/03/05 = 5 \text{ ans } 3 \text{ mois}$$

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

$$R/C = PR - VNC$$

$$PR = R/C + VNC$$

$$PR = 250\,000 \quad \text{car } VNC = 0$$

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

$$\text{Somme des } A = A + a ; A = 1\,215\,000 + 135\,000$$

$$\text{Somme des } A = 1\,350\,000$$

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 :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2845	81	Amort mat. industri Amort mat. transport Val. Cpt. Ces.immo. S/Réintégration -----d°-----	5040000 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	X	X
		-----d°-----		
681	2845	Dotation aux amortis 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 amortis	875 000	
141	2845	Subvention d'investis	375 000	
	861	Amorts mat tran Reprise de sub. S/Dotation -----31/12/98-----		875 000 375 000
681	2845	Dot aux amortis 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

$$\begin{array}{r|l} & 245 \\ \hline A = ? & 4\,00\,000 \\ & SD = 2\,000\,000 \end{array}$$

$$B = 600\,000$$

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

La date d'acquisition

$$A = \frac{Votn}{Vo} \quad 900\,000 = \frac{1\,800\,000 \times 25 \times n'}{100}$$

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

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

2 Ecritures de régularisation

a matériel de transport

matériel cédé

dotation complémentaire

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

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		Amortissement matériel transport	515 625	
	81	Valeur comptable ces. S/Réintégration		515 625
		-----d°-----		
81		Val.cptb. ces d'immobili	750 000	
	245	Matériel de transport S/Sortie		750 000
		-----d°-----		
52		Banque	(400 000)	
	245	Matériel de transport S/Annulation		(400 000)
		A reporter		
		-----d°-----		
52		Banque	400 000	
	82	Prod. Ces d'immobili S/Cession		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

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

$$\text{PR} = 75\,000$$

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

$$\text{Vo} = 250\,000$$

La dotation du matériel entrant

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

$$a = 12\,500$$

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		
	283	Dotation auc amorts		
	2845	Amort bâtiment	3 065 625	
	2844	Amort mat. transp		250 000
		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

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

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

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

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

$$PE = 6\,000$$

PE inférieur à PN il y a dotation

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

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

La provision existante sur les titres cédés

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

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 cédés		
		-----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		1 890
		S/ Reprise de PE marchandises		
		-----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	84200
		S/ Constatation de SF		

		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)

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

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

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

		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 x (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 x (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

$$PE = 210(2000 - 1900) ; PE = 21\,000$$

$$PN = 210(2000 - 1800) ; PN = 42\,000$$

$PN > PE$ 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	
	77	Produits financiers S/ état de rapprochement		150
		-----d°-----		
4111		Client	420	
631		Frais bancaire	40	
	52	Banque S/ état de rapprochement		460

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 565 Escompte de crédit ordinaire S/ avis de crédit	380 000 20 000	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
		----- (2) -----		
628		Frais de télécommunication	80 000	
	408	Fournisseur fact non S/ régularisation		80 000
		----- (3) -----		
66		Charge de personnel	1 725 000	
	4286	Personnel charge à pay		1500000
	4383	Organismes sociaux 1 500 000 x 15 % S/ régularisation		225000
		-----4°-----		
601		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
		-----d°-----		
671		Intérêt des emprunts	250 000	
	166	Intérêt courus S/ régularisation		250 000
		-----d°-----		
671		Intérêt des emprunts	110 000	
	4086	Fournisseur intérêt S/ régularisation		110 000
		-----6°-----		
701		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	166000 (3000) SD=89800	75
SC=3000 3000		Sc=1000 1000
62	133VA	66
10800 Sd=10800	10800 89800	31400 Sd=50000
	17400 1000(75)	16000
	9000	2600
	SC=53600	
63	64	135 RE
17400 sd=17400	9000 Sd=9000	2200 3600(134)
		Sc=2200 800
134 EBE	618	
50000 53600(133)	2200 Sd=2200	
Sc3600		
67		77
400 Sd=400		Sc=600
		600
137 RAO	791	138 RHAO
	Sc800 800	200 1200
		1600 SD600
	83	131 RN
	200 SD=200	(138)600 2400(137)
		SC=1800
85	84	
1600 SD=1600	SC=1200 1200	
	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	206 500	Intérêt des prêts	49 500
consommab	119 000	Produits HAO	16 000
Transport	123 500		
Service extérieur	160 500		
Impôt et taxe	152 000		
Autres charges	240 000		
Charges personne	82 000		
Intérêt accordé	1 775 000		
Résultat net			
Total	4 597 500	Total	4 597 500

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

