
www.tifawt.com

CORRIGES

RESOLUTION : 1

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

Recherchons d'abord le taux d'amortissement

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

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

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

2) Le taux d'amortissement matériel de transport :

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

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

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

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

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

RESOLUTION 2

- La V_0 matériel de transport :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESOLUTION : 3

Calculons les valeurs d'origine respectivement matériels A et B

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

BAI de 31/12/2000

MB : 1 400 000

A : 500 000

t = 10 %

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

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

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

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

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

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

RESOLUTION : 4

a°) Calculons le taux

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

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

$$t = 20\ \%$$

b°) Date d'acquisition

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

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

31/12/00

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

31/03/99

RESOLUTION : 5

Déterminons les dates d'acquisition

* Construction

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

30/06/98 * Matériel de transport

- 10 Calculons le taux

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

$n' = 01$ an 6 mois

DA = 01/01/97

RESOLUTION : 6

1 – Les durées de vie

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

2 – Les valeurs d'origine

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

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

RESOLUTION : 10

Calculons le taux

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

Dotations

- Dotation de Peugeot

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

- Dotation de R4

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

- Dotation de 505

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

Le prix de reprise PR

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

$$PR = 900\,000$$

La somme des amortissements à réintégrer

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

Passons les écritures

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

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

RESOLUTION : 11

Calculons le taux d'amortissement

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

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

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

RESOLUTION : 12

1* Déterminons la Vo de la Peugeot

<u>245</u> VNC : Camionnette Vo : Peugeot 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

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

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

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

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

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

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

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

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

$$\underline{X = 1250000}$$

Tableau d'amortissement

N = 8 ans

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

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

RESOLUTION : 14

Déterminons le taux constant

31/03/95

- 30/06/92 2 ans 9 mois

01/09/02

Calculons :

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

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

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

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

RESOLUTION : 15

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

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

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

Résultat = prix de cession - VNC

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

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

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

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

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

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

RESOLUTION : 16

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Soulte = 6 600 000

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

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

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

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

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

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

4°) Reconstitution des écritures

- Matériels industriels

- Matériel X

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESOLUTION : 17

Calculons la durée d'utilisation

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

Calculons le taux dégressif

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

Présentons le tableau d'amortissement

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

RESOLUTION : 18

Déterminons la V_0 du matériel

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

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

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

Présentons le tableau d'amortissement

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

RESOLUTION : 19

Calculons le taux d'amortissement dégressif

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

- La valeur d'origine

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

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

- La durée de vie

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

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

Présentons le tableau d'amortissement

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

RESOLUTION : 20

Passons les écritures :

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

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

1 200

- 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

Peugeot : 3 000 000	245
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

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

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

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

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

RESOLUTION 25

1 – Retrouvons les taux respectifs

- Matériel de transport

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

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

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

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

$$t = 20 \%$$

Matériel de bureau

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

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

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

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

Calculons les amortissements pratiqués jusqu'en 1989

Matériel de transport

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

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

3 – Passons les écritures de dotations (voir journal)

Calculons les dotations

Matériel de transport

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

Matériel de bureau

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

Journal

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

RESOLUTION : 26

Déterminons la date d'acquisition de la voiture A

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

$B = 600\,000$

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

La date d'acquisition

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

$n' = 2 \text{ ans}$

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

2 Ecritures de régularisation

a matériel de transport

matériel cédé

dotation complémentaire

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

La dotation des autres VMA non cédé

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

100

Dotation des VMB (autres marques B)

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

Dotation de matériel d'emballage dont le taux est

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

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

Matériel de bureau : son taux

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

Sa dotation

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

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

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

RESOLUTION : 27

1 – Déterminons les amortissements dérogatoires

Tableau d'amortissement

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

Passons les écritures d'amortissements des trois 1 ère années

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

RESOLUTION : 28

Calculons d'abord la Vo du Peugeot 504

245

100 000		SD : 550 000
125 000		

Vo peugeot

Ecriture : 175 000

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

Vo peugeot = 150 000

Le taux de matériel de transport

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

$t = 20 \%$

La dotation complémentaire du matériel sortant

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

La somme des amortissements en réintégration

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

La dotation du peugeot 504

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

La dotation du Renault

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

Calculons la Vo de l'immobilisation entrant

Vo = PR + Soulte

Calculons la VNC du matériel sortant

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

Calculons le prix de reprise

Résultat sur cession = PR – VNC

PR = VNC + R/C

PR = 15 000 + 60 000

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

Vo = 75 000 + 1 750 000

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

La dotation du matériel entrant

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

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

$$a = 87\,500 - 625\,000 \qquad a = \frac{250\,000}{t}$$

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

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

b°) la date de création de l'entreprise

Les bâtiments étant acquis à la création, on a

$$625\,000 = \frac{5\,000\,000 \times 5 n'}{100} \qquad n' = 2 \text{ ans } 6 \text{ mois}$$

31/12/98

- 06/02 date de création est 01/10/95

31/09/95

c°) Les taux d'amortissements constant de :

- Mate 50

$$A = \frac{Votn}{100} \qquad \text{donc on peut poser :}$$

$$3\,150\,000 = \frac{5\,000\,000 \times 20 \times 2,5}{100} + \frac{4\,000\,000 \times 0,75 \times 20}{100} + \frac{400\,000 \times t \times 0,5}{100} \qquad t = 25\%$$

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 reintegration de la TOYOTA cede

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

La dotation da la voiture 505

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

Dotation de la Mate 50

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

La dotation de la 504 Baché entrant

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

- Matériel et mobilier

Sa dotation

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

Journal

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

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

RESOLUTION 30

Déterminons le taux d'amortissement du matériel de transport

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

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

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

- Matériel de transport

Dotation du Peugeot 504 cédé

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

La réintégration du Peugeot 504 cédé

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

Dotation de reanult 20

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

Dotation de Toyota

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

- Matériel de bureau

Son taux

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

La dotation de la partie non volée

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

La dotation de la partie volée

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

La réintégration du matériel volé

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

- Mobilier de bureau

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

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

La dotation

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

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

RESOLUTION : 31

1°) Fonds commercial

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

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

2°) Terrains

Provision existante = 4 000 000

Provision nécessaire = 12 500 000 – 5 000 000

Provision nécessaire = 7 500 000

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

Provision à augmenter = 3 500 000 à doter

3°) Les bâtiments

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

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

VNC = 20 100 000

Provision = VNC – valeur actuelle

Provision = 20 100 000 – 15 000 000

Provision = 5 100 000

4°) Titre de participation

Provision existante = 2 500 000

Provision nécessaire = 25 000 000 – 23 500 000

Provision nécessaire = 1 500 000

Provision en baisse = 2 500 000 – 1 500 000

Provision en baisse = 1 000 000

Passons les écritures de régularisation

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

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

RESOLUTION : 32

1°) Fonds commercial

Valeur d'entrée = 1 200 000

Valeur à l'inventaire = 840 000

La valeur à l'inventaire est 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 approvisionnement		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

$$\begin{array}{r|l}
 50 & \\
 \hline
 1\ 280\ 000 & 950\ 000 \\
 & \text{SD} = 330\ 000
 \end{array}
 \qquad \text{valeur totale} = 1\ 280\ 000$$

Provision existante sur les titres cédés

$$PE = \frac{51\ 200 \times 100}{128}$$

$$; \quad PE = 40\ 000$$

$$PN \text{ sur les titres non cédés} = (10\ 000 - 9\ 500) \times 28$$

$$PN = 14\ 000$$

$$PE \text{ sur les titres non cédés} = (51\ 200 - 40\ 000) \quad ; \quad PE = 11\ 200$$

$$\text{Augmentation} = 14\ 000 - 11\ 200 \quad ; \quad \text{Aug.} = 2\ 800$$

NB : les titres de placement sont cédés à leur dernier coût

		31/12		
50		Titre de placement	950 000	
	52	Banque		950 000
		S/ annulation		
		-----d°-----		
52		Banque	950 000	
677		Perte sur cession titre Place	50 000	
		Titre de placement		
	50	S/ cession de titre		1 000 000
		-----d°-----		
679		Charge provisionné financière	2 800	
	590	Dép des titres placement		2 800
		S/ charge prov financière		
		-----d°-----		
590		Dépréciation titres placement	40 000	
	779	Reprise de charge prov		40 000
		S/ reprise de charge		

RESOLUTION : 46

Calculons le prix d'achat des titres B

Soit X ce prix d'achat

$$670\ 000 = (50 \times 840) + (80 \times X) + (120 \times 775) + (40 \times 3000)$$

$$670\ 000 = 42\ 000 + 80X + 93\ 000 + 120\ 000$$

$$670\ 000 = 255\ 000 + 80X ; \quad 80X = 415\ 000$$

$$x = 5\ 187,5$$

titres A

valeur existante (VE) = 840 ; valeur à l'inventaire (VI) = 1 000

VI > VE il n'y a pas de provision

Titre B

Valeur existante = 5 187,5 ; Valeur à l'inventaire = 960

VI < VE il y a provision

Provision = $80 \times (5\ 187,5 - 960)$; provision = 338 200

Titre C

Valeur existante = 775 ; valeur à l'inventaire = 525

VI < VE il y a provision

Provision = $120 \times (775 - 525)$; provision = 30 000

Titre D

VE = 3 000 ; VI = 3 000

VE = VI ; il n'y a pas de provision

		31/12		
679		Charge provisionné financière Dép des titres placement	338 200	338 200
	590	S/ charge prov sur titre B -----d°-----		
679	590	Charge provision financière Dép des titre placement S/ Charge prov sur titre C	30 000	30 000

RESOLUTION : 47

Les titres C étant acheté au pair, les 3000 F constituent l'intérêt total généré. La notation 10 %₀ signifie que pour un prix d'achat de 1000 F l'intérêt généré est de 10 F. Nous pouvons donc calculer le nombre de titres achetés(n).

$$N = \frac{\text{intérêt total}}{\text{Intérêt unitaire}} ; \text{ donc } n = \frac{3000}{10} ; \text{ d'où } n = 300$$

Déterminons le nombre n des titres A

$$(n \times 2000) + (250 \times 1500) + (300 \times 1000) = 1\,075\,000$$

$$n = 200 \text{ titres}$$

Déterminons le cours X 2002 des titres B

$$200(200 - 1800) + 250(1500 - X) + 300(1000 - 900) = 120\,000$$

$$X = 1\,300$$

Charges provisionnées nécessaires

$$(1500 - 1400) \times 250 = 25\,000$$

$$\text{Ajustement en baisse : } (120\,000 - 25\,000) = 95\,000$$

Passons l'écriture :

		31/12		
590		Dépréciation des titres	95 000	
	779	Reprise de charge S/ ajustement en baisse		95 000

RESOLUTION : 48

Risque provisionné d'exploitation

$$\text{Provision existante} = 750\,000 ; \text{ Provision nécessaire} = 350\,000$$

PE > PN il y a provision (à la baisse)

PE – PN = 750 000 – 350 000

Provision = 400 000

Risque provisionné HAO

Provision existante = 1 000 000

Provision nécessaire = 1 500 000

PE < PN il y a provision

Provision = 1 500 000 – 1 000 000 ; Provision = 500 000

		31/12		
499		Risques provisionnés	400 000	
	799	Reprise de provision		400 000
		S/ ajustement		
		-----d°-----		
839		Charge provisionnée HAO	500 000	
	499	Risque provisionné		500 000
		S/ ajustement		

RESOLUTION : 49

Présentons le journal

		31/12		
659		Charge provisionné d'exploit	300 000	
	499	Risque provisionné		300 000
		S/ ajustement		
		-----d°-----		
6478		Autres amendes pénales	400 000	
	52	Banque		400 000
		S/ règlement		

		A reporter	X	X
		Report à nouveau	X	X
		-----d°-----		
499		-Risque provisionné	3 000 000	3 000 000
	759	Reprise de charge prov		
		S/ reprise de provision		

RESOLUTION : 50

Présentons le journal

		31/12		
--	--	-------	--	--

1911		Provision pour litige	60 000	
	7911	Reprise de prov risque S/ reprise de litige -----d°-----		60 000
691		Dotation aux prov. d'exploit	45 000	
	192	Prov. pour garanties S/ Dotation aux prov -----d°-----		45 000
659		Charge provisionné d'exploit	2 000	
	499	Risque prov d'exploit S/ charge sur litige		2 000

RESOLUTION : 51

Les cours étant changés nous devons constater :

- Un gain latent sur la dette au fournisseur
 $930\ 000 - (3\ 000 \times 300) = 30\ 000$
- Une perte latente concernant la créance sur Win
 $2\ 400\ 000 - (4\ 000 \times 570) = 120\ 000$

Cette dernière doit être couverte par une provision

		31/12		
4011		Fournisseurs	30 000	
	479	Ecart de conversion passif S/ valeur dette ramené 900000 -----d°-----		30 000
478		Ecart de conversion actif	120 000	
	411	Client Win S/ valeur ramenée 2 280 000 -----d°-----		120 000
679		Charge provisionnée financière	120 000	
	599	Risque prov . à car fin S/ perte de change probable		120 000

RESOLUTION : 52

Ici les règlements sont déjà enregistrés car l'égalité solde = créance – règlements est vérifiée.

Perte sur le client A = $581\ 280 - 400\ 000$

Perte = 181 280

Perte sur le client B = $168\ 000 - 120\ 000$

Perte = 48 000

Provision nécessaire (PN) sur le client D

PN = 1 120 000 x 50 % ; PN = 560 000

Provision existante (PE) sur le client D = 448 000

PE < PN = dotation au provision

Dotation = 560 000 – 448 000 ; dotation = 112 000

		31/12		
491		Dépréciation du compte client	290 640	
	759	Reprise de charge prov S/ reprise de charge sur A		290 640
		-----d°-----		
651		Perte sur créance douteuses	181 280	
	416	Client douteux		181 280
		S/ Perte sur A		
		-----d°-----		
491		Dépréciation du compte client	67 200	
	759	Reprise de charge prov S/ reprise sur B		67 200
		-----d°-----		
651		Perte sur créance douteuse	48 000	
	416	Client douteux		48 000
		S/ perte sur B		
		-----d°-----		
491		Dépréciation du compte client	152 000	
	759	Reprise de charge prov S/ reprise sur C		152 000
		-----d°-----		
651		Perte sur créance	504 480	
	416	Client douteux		504 480
		S/ perte sur C		
		-----d°-----		
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	X	X
		-----d°-----		
590	679	Dépréciation de titres de place	362 500	
		Charge prov d'exploit S/ charge prov d'exploitation		362 500

Calculons la provision sur les titres

PN = 1 250 000 – 1 050 000 ; PN = 200 000

PE = 562 500

PE > PN il y a reprise Reprise = 562 500 – 200 000 ; reprise = 362 500

RESOLUTION : 53

Régularisation

		31/12		
590		Dépréciation des titre de place	500 000	
	779	Reprise charge prov fin S/ reprise de titre de place -----d°-----		500 000
691		Dotation au prov d'exploit	500 000	
	291	Dép fonds de commerce S/ dotation fond de commerce -----d°-----		500 000
491		Dépréciation du compte client	1 200 000	
	759	Reprise de charge prov S/ reprise de PE -----d°-----		1 200 000
659		Charge prov d'exploitation	550 000	
	391	Dépréciation de stock S/ charge prov de PN -----d°-----		550 000
499		Risque prov sur O.E	1 050 000	
	759	Reprise sur charge prov S/ régularisation -----d°-----		1 050 000
691		Dotation aux provisions	1 200 000	
	197	Provision pr grosse répa S/ régularisation		1 200 000

RESOLUTION : 54

Client douteux

PE sur Thomas = 1 600 000 x 30% donc PE = 480 00

PN = (1600000 – $\frac{538\,080}{1,18}$) x 30 % donc PN = 343 200

Reprise = 480 000 – 343 200 donc reprise = 136 800

Calculons la provision de Judas

P = 3 420 000 – (480 000 + 1 500 000) ; P = 1 440 000

Clients ordinaires

Provision sur Mathieu

$P = 1\,560\,000 \times 30\%$; $P = 458\,000$

Stock de matières premières

Calcul du décote

Décote = $2\,200\,000 \times 25\%$; décote = 550 000

PN = valeur d'entrée coût d'achat

PN = $2\,000\,000 - (2\,200\,000 - 550\,000)$; PN = 350 000

PE = 360 000

		31/12		
491		Dépréciation compte client	136 800	
	759	Reprise de charge prov. S/ reprise sur Thomas		136 800
		-----d°-----		
52		Banque	538 080	
	416	Client créance douteux S/ règlement de Thomas		538 080
		-----d°-----		
491		Dépréciation compte client	1 500 000	
	759	Reprise de charge prov S/ reprise sur Pierre		1 500 000
		-----d°-----		
52		Banque	2 124 000	
	416	Client créance douteuse S/ règlement de Pierre		2 214 000
		-----d°-----		
4111		Clients		
	416	Clients douteux S/ reclassement du solde dû	70 800	70 800
		-----d°-----		
491		Dépréciation compte client	1 440 000	
	759	Reprise de charge prov S/ reprise sur Judas		1 440 000
		-----d°-----		
651		Perte sur créance douteuse	3 200 000	
443		Etat, TVA facturée	576 000	
	416	Clients douteux S/ perte sur Judas		3 776 000
		-----d°-----		
416		Clients douteux	1 840 800	
	4111	Clients S/ reclassement de Mathieu		1 840 000
		A reporter	X	X
		Report à nouveau	X	X
		-----d°-----		
659		Charge prov d'exploitation	468 000	

	491	Dép du compte client S/ charge prov sur Mathieu -----d°-----		468 000
651		Perte sur créance	460 000	
443		Etat, TVA facturée	82 800	
	4111	Client S/ perte sur Marc -----d°-----		542 800
6032		Var stock matière première	12 000 000	
	32	Matière première S/ annulation du SI -----d°-----		12000000
392		Dépréciation de stock	360 000	
	759	Rep charge prov d'expl S/ reprise de PE -----d°-----		360 000
32		Matière première	7 360 000	
	6032	Var. stock mat. Prem. S/ constatation de SF -----d°-----		7 360 000
659		Charge prov d'exploitation	350 000	
	392	Dép. stock mat. Prem. S/ constatation de PN -----d°-----		350 000
494		Dép. du compte Etat collectif	190 000	
	759	Rep. sur risque à coût S/ reprise d'amende -----d°-----		190 000
647		Pénalité et amende fiscale	235 000	
	52	Banque S/ paiement d'amende		235 000

RESOLUTION : 55

Fonds commercial

Provision nécessaire sur fonds commercial (PN)

PN = 1 600 000 – 1 000 000 ; PN = 600 000

PE = 500 000

PN > PE il y a ajustement à la hausse de 100 000

Titre de participation

Calculons X (prix d'achat unitaire de titre B)

$968\,000 = (2000 \times 120) + (160 \times X) + (150 \times 2400)$

$$968\ 000 = 240\ 000 + 160 X + 360\ 000$$

$$968\ 000 = 160 X + 600\ 000$$

$$160X = 968\ 000 - 600\ 000$$

$$160 X = 368\ 000$$

$$X = 2\ 300$$

Provision existante sur les titres A (PE)

$$PE = 120 (2000 - 1800) \ ; \ PE = 24\ 000$$

$$PN = 120 (2000 - 1600) \ ; \ PN = 48\ 000$$

PN > PE il y a dotation

$$\text{Dotation} = 48\ 000 - 24\ 000 \ ; \ \text{dotation} = 24\ 000$$

Provision existante et provision nécessaire sur B

$$PE = 0$$

$$PN = 160 (2300 - 2200) \ ; \ PN = 16\ 000$$

PN > PE = provision

$$P = 16\ 000 - 0 \ ; \ P = 16\ 000$$

Titre C

$$PE = 150 (2400 - 2000) \ ; \ PE = 60\ 000$$

$$PN = 0$$

PE - PN = 60 000 : ajustement à la baisse

Marchandises

Calculons les charges provisionnées existantes

$$PE = (300\ 000 + 400\ 000) - [(300\ 000 \times 40\%) + 450\ 000 \times 80\%]$$

$$PE = 220\ 000$$

SITUATION DES CLIENTS

Clients douteux

PE et PN sur le client Paul

$$PE = 1\ 500\ 000 \times 30\% \ ; \ PE = 450\ 000$$

$$\text{Solde} = 1\ 500\ 000 - 400\ 000 \ ; \ \text{solde} = 1\ 100\ 000$$

$$PN = 1\ 100\ 000 \times 40\% \ ; \ PN = 440\ 000$$

$$\text{Reprise} = 450\ 000 - 440\ 000 \ ; \ \text{Reprise} = 10\ 000$$

Client Jean

$$PE = 960\ 000 \times 45\% \ ; \ PE = 432\ 000$$

$$\text{Solde} = 960\ 000 - 600\ 000 \ ; \ \text{solde} = 360\ 000$$

Calculons la créance X de Remy

Ici les règlements sont enregistrés

3 160 000 + règlement = somme des créances

$$3\ 160\ 000 + 1\ 300\ 000 = 3\ 660\ 000 + X$$

$$X = 4\,460\,000 - 3\,660\,000$$

$$X = 800\,000$$

$$PE = 800\,000 \times 60\% ; PE = 480\,000$$

$$PN = (800\,000 - 300\,000) \times 90\% ; PN = 450\,000$$

Calculons Y la provision sur Ahouéfa

$$1\,662\,000 = 450\,000 + 432\,000 + 480\,000 + Y$$

$$1\,662\,000 = 1\,362\,000 + Y$$

$$Y = 300\,000$$

Client ordinaire

Le taux de provision sur Ahogon

$$TP = 100\% - TR$$

$$TP = 100\% - 55\%$$

$$TP = 45\%$$

$$\text{Provision} = 900\,000 \times 45\% ; \text{Provision} = 405\,000$$

Titre de placement

Calculons X le prix d'achat unitaire des titre SICO

$$1186000 = (200 \times 1800) + (210 X) + (160 \times 1600) + (1500 \times 100)$$

$$1\,186\,000 = 360\,000 + 210 X + 256\,000 + 150\,000$$

$$1\,186\,000 = 766\,000 + 210 X$$

$$210 X = 420\,000$$

$$X = 2\,000$$

Calculons Y le cours en 2002 des titres Bern

$$129000 = 200(1800 - 1500) + 210(2000 - 1900) + 160(1600 - Y)$$

$$129\,000 = 60\,000 + 21\,000 + 256\,000 - 160 Y$$

$$129\,000 = 337\,000 - 160 Y$$

$$160 Y = 208\,000 ; Y = 1\,300$$

Titre Leno

$$PE = 200(1800 - 1500) ; PE = 60\,000$$

$$PE = PN = 60\,000 \text{ il n'y a pas de traitement}$$

Titre Sico

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

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

$$PN > PE \text{ dotation}$$

$$\text{Dotation} = 42\,000 - 21\,000 ; \text{Dotation} = 21\,000$$

Titre Bern

PE = 160 (1600 – 1300) ; PE = 48 000

PN = 0

Car le cours 2003 est supérieur au prix d'achat

Titre Narci

PE = 0 car cours 2002 > au prix d'achat

PN = 100 (1500 – 1400) ; PN = 10 000

PN > PE il y a dotation

PN – PE = 10 000 – 0 ; Dotation = 10 000

		31/12		
691	2915	Dotation aux prov d'exploit Prov dép de fond com S/ ajustement à la hausse -----d°-----	100 000	100 000
697	296	Dotation aux prov. financier prov. pr dép participat S/ dotation aux prov. titre A -----d°-----	24 000	24 000
697	296	Dotation au prov. financière prov. pr dép. tit part S/ dot au prov. des titre B -----d°-----	16 000	16 000
296	797	prov. dép. titre participation Rep de prov. financ S/ reprise sur titre C -----d°-----	60 000	60 000
6031	31	Var stock marchandises Marchandises S/ déstockage -----d°-----	2 000 000	2 000 000
31	6031	Marchandise Var stock marchand S/ stockage -----d°-----	1 900 000	1 900 000
391	759	Dép stock de marchandise Rep charge prov S/ reprise -----d°-----	400 000	400 000
659		Charge prov. D'exploitation	220 000	

	391	Dép stock marchand S/ constatation de charge -----d°-----		220 000
		A reporter	X	X
		Report à nouveau -----d°-----	X	X
491	759	Dépréciation compte client Rep de charge prov. S/ reprise sur Paul -----d°-----	10 000	10 000
651	416	Perte sur créance douteuse Créance client douteu S/ perte sur Jean -----d°-----	360 000	360 000
491	759	Dépréciation compte client Rep de charge prov. S/ reprise sur Jean -----d°-----	432 000	432 000
491	759	Dépréciation compte client Rep de charge prov. S/ reprise sur Remy -----d°-----	30 000	30 000
491	759	Dépréciation compte client Reprise de charge S/ reprise sur Ahouéfa -----d°-----	300 000	300 000
651	416	Perte sur créance Client créance doute S/ perte sur Ahouéfa -----d°-----	1 200 000	1 200 000
416	4111	Créance douteux Client S/reclassement de Ahognon -----d°-----	900 000	900 000
659	491	Charge prov d'exploitation Dép compte client S/ charge prov sur Ahognon -----d°-----	405 000	405 000
651	4111	Perte sur créance client Client S/ perte sur Ahovi	800 000	800 000

		-----d°----- PAS d'écriture sur LENO -----d°-----		
679	590	Charge prov financière Dép titre place S/ charge SICO -----d°-----	21 000	21 000
		A reporter	X	X
		Report à nouveau -----d°-----	X	X
590	779	Dépréciation des titres de placement Reprise charge prov S/ reprise de Bern -----d°-----	48 000	48 000
679	590	Charges prov financières Dépréciation des titres de placement S/ charge Narci	10 000	10 000

RESOLUTION : 56

Nous remarquons :

- b) les opérations non comptabilisée par l'entreprise
 - le virement en notre faveur de 105 000
 - La commission de 10 000 et les intérêts à notre charge de 25 000
- c) Les opérations non comptabilisées par la banque
 - Ses chèque N°252 de 150 000 et N°253 de 125 000 non présentés à l'encaissement
 - 395 000 versement d'espèce

1°) Etat de rapprochement au 31/12/2000

LIBELLES	DEBIT	CREDIT	LIBELLES	DEBIT	CREDI T
Solde	400 000		Solde		350 000
Virement fon	105 000		Chèque N°252,253	275 000	
Commission		10 000	Ver espèce		395 000
Intérêt		25 000			
Solde débit		470 000	Solde	470 000	
TOTAUX	505 000	505 000	TOTAUX	745 000	745 000

Journal

52	4111	31/12 Banque Client S/ Etat de rapprochement -----d°-----	105 000	105 000
631 67	52	Frais bancaire Intérêts Banque S/ Etat de rapprochement Banque crédit	10 000 25 000	35 000

RESOLUTION : 57

L'état de rapprochement

LIBELLES	ENTREPRISE REAL		BANQUE	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDI T
Solde	44 280			44 279
Cheque			132	
Effet escompté	67			
Effet impayé		200		
Solde		44 147	44 147	
Totaux	44 347	44 347	44 279	44 279

RESOLUTION : 58

Présentons l'état de rapprochement

LIBELLES	ENTREPRISE		BANQUE	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDI T
Solde rectifié	6 865,8			8 086,8
Virement au frs	22,4		900	
Coupons encaissé			266,8	80
Chèque Lami	120			
Versement	8,6			
Virement du clt		16,8		

Intérêt créditeur		7 000	7 000	
Frais de tenu cpte				
Solde				
Totaux	7 016,8	7 016,8	8 166,8	8 166,8

RESOLUTION : 59

L'état de rapprochement

LIBELLES	ENTREPRISE		BANQUE	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDI T
Solde rectifié	17 690			18 410
Intérêt créditeur	150			
Effet impayé		420		
Commissions		40		
Chèque vira			1 030	
Solde rectifié		17 380	17 380	
Totaux	17 840	17 840	18 410	18 410

Ecriture dans le livre de l'entreprise

		31/12		
52		Banque	150	
	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	380 000 20 000	
	565	Escompte de crédit ordinaire S/ avis de crédit		400 000

RESOLUTION : 64

Journal

476	625	1° Charges constatées d'avance Prime d'assurance 288 000 x 8 /12 S/ régularisation -----2°-----	192 000	192 000
4181	706	Client facture à établir Services vendus S/ régularisatio -----	975 000	975 000
		A reporter Report à nuoveau -----3°-----	X X	X X
7073	477	Location Produit constaté d'avance 864 000 x 3/6 S/ régularisation -----4°-----	432 000	432 000
671	166	Intérêt des emprunts Intérêt courus 3 000 000 x 12 % x 6/12 S/ régularisation -----5°-----	180 000	180 000
476	6055	Charge constatée d'avance Fourniture de bureau S/ régularisation -----6°-----	58 900	58 900
4098	6019	RRR et autre avoir à obtenu RRR obtenus 1 795 000 x 2 % S/ régularisation	359 000	359 000

RESOLUTION : 65

Présentons le journal

		1°		
6052		Fournitures non stockables	217 805	
6281		Frais de téléphone	176 900	
	4081	Fournisseur facture		217 805
	4011	Fournisseurs		176 900
		S/ régularisation		
		-----2°-----		
476		Charges constatées d'avance	205 000	
	6222	Location et charge locative 615 000 x 2/6		205 000
		S/ régularisation		
		-----3°-----		
701		Vente de marchandises	446 400	
	4198	RRR et avoir accorder 29 760 000 x 1,5 %		446 400
		S/ régularisation		

		A reporter	X	X
		Report à nouveau	X	X
		-----4°-----		
601	4081	Achat de marchandises	1 495 000	
		Fournisseur fact non etablie		1 495 000
		S/ régularisation		
		-----d°-----		
381		Marchandise cours de route	967 000	
	6031	Variat de marchandise		967 000
		S/ régularisation		
		-----5°-----		
664		Charges sociales	1 478 400	
641		Impôts et taxes directs	1 210 000	
	4381	Charges sociales/gratif		1 478 400
	4486	Etat charges		1 210 000
		S/ régularisation		
		-----6°-----		
276		Intérêt courus	450 000	
	771	Intérêt de prêt 4 000 000 x 15 % x 9/12		450 000

		S/ régularisation		
--	--	-------------------	--	--

RESOLUTION : 66

Présentons le journal

64		(1) Impôt et taxes	45 000	
	4486	Charge à payer S/ régularisation		45 000
628		----- (2) ----- Frais de télécommunication	80 000	
	408	Fournisseur fact non S/ régularisation		80 000
66		----- (3) ----- Charge de personnel	1 725 000	
	4286	Personnel charge à pay		1500000
	4383	Organismes sociaux 1 500 000 x 15 % S/ régularisation		225000
601		-----4°----- Achat de marchandises	200 000	
64		Impôts et taxes	200 000	
	486	Charge à payer S/ régularisation		400 000

		A reporter	X	X
		Report à nouveau	X	X
671		-----d°----- Intérêt des emprunts	250 000	
	166	Intérêt courus S/ régularisation		250 000
671		-----d°----- Intérêt des emprunts	110 000	
	4086	Fournisseur intérêt S/ régularisation		110 000
701		-----6°----- Vente de marchandises	150 000	
	4198	RRR et autres avoir S/ régularisation		150 000

RESOLUTION : 67

Présentons le journal

		1°		
622		Location et charge locative	450 000	
	408	Fournisseur intérêt		450 000
		S/ régularisation		
		-----2°-----		
67		frais financiers	2 250 000	
	166	Intérêt courus		2 250 000
		3 000 000 x 9/12		
		S/ régularisation		
		-----3°-----		
476		Charge constatée d'avance	180 000	
	6055	Fournitures de bureau		180 000
		S/ régularisation		
		-----d°-----		
335		Emballages	2 500 000	
	6033	Var de stock autres		2 500 000
		S/ régularisation		
		-----4°-----		
476		Charge constaté d'avance	30 000	
	625	Prime d'assurance		30 000
		180 000 x 2/12		
		S/ régularisation		
		-----5°-----		
381		March en cours route	700 000	
	6031	Var de marchandises		700 000
		S/ régularisation		

		A reporter	X	X
		Report à nouveau	X	X
		-----6°-----		
4011		Fournisseur	1 770 000	
	601	Achat de marchandises		1 500 000
	445	Etat, TVA récupérable		270 000
		S/ régularisation		

RESOLUTION : 68

Présentons le journal

418		1. Client produit à recevoir	590 000	
	701	Vente de marchandises		500 000
	445	Etat, TVA récupérable		90 000
		S/ régularisation		
		-----2°-----		
4487		Produit à recevoir	5 000 000	
	71	Subvention d'exploitat		5 000 000
		S/ régularisation		
		-----3°-----		
4098		RRR et autres avoir	472 000	
	6019	RRR obtenus non venti		400 000
	445	Etat, TVA récupérable		72 000
		S/ régularisation		
		-----4°-----		
622		Location et charges locatives	30 000	
	408	F/seurs fact non parve		30 000
		S/ régularisation		
		-----5°-----		
476		Charges constatées d'avance	200 000	
	622	Location et charge		200 000
		S/ régularisation		
		-----6°-----		
4111		Client	472 000	
	701	Vente de marchandises		400 000
	443	Etat, TVA facturée		72 000
		S/ régularisation		

RESOLUTION : 69 CAP/AC 2004

1 – Différence entre provision pour dépréciation de créance et amortissement du matériel de transport :

La provision pour dépréciation de créance permet de prévoir une perte probable sur une créance alors que l'amortissement du matériel de transport permet d'enregistrer une dépréciation certaine et irréversible du matériel de transport.

2 – Ecritures d'inventaire au 31/12/2000

		31/12/00		
6811		Dot. Aux amort. C. I.	900 000	
	20	Char. Immobilis.		900 000
		S/ Annuité 2000		
		-----d°-----		
6241		Entretien des bien im.	2 500 000	
4454		Etat TVA récup. Sur	450 000	
	52	Banque		2 950 000
		S/Entretien des bâtim		
		-----d°-----		
202		Char. A rép. Sur plus	2 500 000	
	781	Transf. De char.		2 500 000
		S/Imm. Des frais d'en.		
		-----d°-----		
6811		Dot. Aux amorts charg	500 000	
	202	Charg. A répartir		500 000
		S/1 ^{ère} annuité d'amort		
		-----d°-----		
245		Matériel de transport	- 3 216 500	
	82	Prod. Ces d'im.		- 3 216 500
		S/Annulation de l'écrit		
		-----d°-----		
812		V. C. des ces. d'immo.	4 500 000	
	245	Mat. transport		4 500 000
		S/Rep. V. B. du véhic.		
		-----d°-----		
2845		Amort du Mat. transp	4 263 750	
	812	V. C. ces. d'im.		4 263 750
		S/Rep. Amort. Véhicu		
		-----d°-----		
485		Créance ces. d'immo.	236 250	
	822	Prod. Ces. d'im.		236 250
		S/Enre. V. R. de la		

		A report	X	X
		Report à nouveau	X	X
		-----d°-----		
245		Matériel de transport	3 600 000	
	481	Frs d'investisse.		3 600 000
		S/Enre. De l'ent. V. P.		
		-----d°-----		
481		Frs d'investissement	3 600 000	
	485	Créances ces. d'i		236 250

	52	Banque		3 363 750
		S/Règ. Soulte et frais		
		-----d°-----		
6813		Dot. Amort imm corp	1 295 750	
	2845	Amort M T		1 295 750
		S/NISSAN		
		-----d°-----		
244		Matériel et mobilier	3 750 000	
4451		Etat TVA rép. Immob.	668 952	
646		Droit d'enseignement	4 500	
	52	Banque		4 389 852
	773	Espte obtenu		33600
		Ensei. De l'achat Mat		
		-----d°-----		
6813		Dot. Amorts imm. cor	352 500	
	2844	amort Mob Ma		352500
		S/Annuité		
		-----d°-----		
6031		Var. stock marchandis	21 150 000	
	31	Stock marchan.		21 150 000
		S/Rep. Stock initial		
		-----d°-----		
391		Dép. Stock marchandi.	900 000	
	7593	Rep. Char. Prov		900 000
		S/Annulations P. I.		
		-----d°-----		
31		Marchandises		
	6031	V. S. M/ses	33 750 000	
		S/Cons. Stock final		33 750 000
		-----d°-----		
6593		Char. Prov. D'ex. Stoc	2 025 000	
	391	Dép. Stock mse		2 025 000
		S/Prov. Final		

		A reporter	X	X
		Report à nouveau	X	X
		-----d°-----		
651		Pertes sur créance clie	215 000	253 700
4431		Etat, TVA facturé/ven	38 700	
	4162	Créances douteu		
		S/Perte sur client Brun		

491		-----d°----- Dép. compte clients	175 000	
	7594	Rep. Char. P.Cr S/Rep. De prov. Su Br		175 000
6594		-----d°----- Char. Prov. D'ex. Cré	8 200	
	491	Dép. Cpte clien S/Cpt prov. Jé Sugnon A reporter		8 200
52		-----d°----- Banque	95 580	
	4162	Créances douteu. S/Enre. Vire. Zérach		95 580
491		-----d°----- Dép. Comptes clients	36 150	
	7594	Rep. Char. P/C S/Rep. Part. Prov.Zéra		36 150
4194		-----d°----- Clts, det. Emb. Consig	30 000	
411		Clients	5 400	
	7074	Ces. d'emballag		30 000
	4431	Etat TVA factur S/Enre. Ventes d'emb		5 400
4162		-----d°----- Créances douteuses	256 650	
	411	Clients S/Vire. Créance Dona		256 650
6594		-----d°----- Char. Prov. D'ex. créa	87 000	
	491	Dép. cpt clients S/Prov. De 40 % Dona		87 000
671		-----d°----- Intérêt des emprunts	52 500	
	166	Intérêt courus S/Intérêt courus non échus.		52 500

		A reporter	X	X
		Report à nouveau	X	X
701		-----d°----- Ventes m/ses	4 600 000	
4435		Etat TVA fact/ achat	828 000	

	4198	RRR et avoirs ac S/Fact.Avoir pourR/M -----d°-----		5 428 000
701		Vente de marchandises	2 956 000	
4435		Etat, TVA/facture	532 080	
	4198	RRR et avoir acc S/ Ristourne à accorde (78500000-4600000)x 4 % = 2956000		3 488 080

EXERCICE : 70

La balance au 31/12/03 des établissements Gbègnon se présente comme suit :

Capital personnel	130 000
Provision réglementée	2 000
Emprunt et dettes assimilées	3 000
Provision pour risque et charge	1 400
Fond commercial	4 400
Immobilisations corporelles	76 200
Immobilisations financières	1 800
Amortissement des immobilisations corporelles	6 600
Stock de marchandises	54 400
Provision pour dépréciation de stock	800
Fournisseur et comptes rattachés	4 360
Fournisseurs débiteurs	1 600
Client et comptes rattachés	52 200
Clients débiteurs	600
Personnel, rémunérations dues	3 600
Personnel, charges à payer	1 000
Organismes sociaux	2 200
Etat, TVA due	1 800
Etat, TVA récupérables	3 400
Débiteurs divers	1 000
Charges comptabilisées d'avance	600
Produits constatés d'avance	400
Provisions pour dépréciation des comptes clients	4 400
Titres de placement	3 800
Banque	2 600
Caisse	800
Provisions pour dépréciation des titres	1 400
Achat de marchandises	166 000
Variation de stock de marchandises	3 000
Services extérieurs A	10 800
Services extérieurs B	17 400
Impôts et taxes	9 000
Rémunérations versées au personnel national	31 400
Charges sociales	16 000
Autres charges sociales	2 600
Frais financiers et charges assimilées	400

Dotations aux amortissements	2 200
Vente de marchandises	252 800
Autres produits	1 000
Produits financiers	600
Reprises de provisions financières	800
Charges HAO	200
Produits HAO	1 200
Dotations HAO	1 600

TRAVAIL A FAIRE

- 1°) Présenter le bilan
- 2°) Présenter les soldes significatifs de gestion

EXERCICE : 71

La balance avant inventaire de l'entreprise LUX se présente ainsi au 31/12/02

Capital	2 000 000
Frais immobilisés	540 000
Matériel industriel	900 000
Mobilier et matériel	300 000
Fonds de commerce	1 426 000
Dépôts et cautionnements	473 000
Stock de marchandises	695 000
Dépréciation des marchandises	20 000
Achat de marchandises	1 800 000
Fournisseurs	680 000
Clients	540 000
Dépréciation des clients	70 000
Effet à payer	35 000
Effet à recevoir	120 000
Banque	195 000
Caisse	130 000
Matières consommables	210 000
Transport	119 000
Services extérieurs	126 500
Charges diverses	8 000
Charges de personnel	170 000
Impôts et taxes	130 500
Intérêts des emprunts	82 000
Vente de marchandises	4 500 000
Réduction sur vente de marchandises	50 000
Intérêt des prêts	42 000
Produits divers	62 000
Produits HAO	16 000

Données d'inventaire

a) Les frais immobilisés ont subi deux ans d'amortissement, taux de 20 %

Le matériel industriel est composé comme suit :

- Un matériel acquis il y a deux ans 300 000
- Un autre le 1^{er} septembre 2000 : 600 000

(On vous précise notamment que le compte "amortissement du matériel industriel" est créditeur de 210 000

Le "mobilier et matériel" est amorti pour un montant de 90 000 et a une durée de vie de 6 ans 8 mois

b) Une facture de travaux de graissage s'élevant à 3 500 a été passé à tort dans "matières consommables"

c) Il y a lieu de considérer comme douteuse le tiers des créances sur les clients et leurs constituer une provision de 30 %

d) Il faut prévoir une dépréciation de stock de marchandises de 10 % en moyenne pour le stock final 750 000

e) Un procès en cours avec un salarié sera probablement perdu, il faut constituer à ce sujet une provision de 15 000

f) Le relevé de banque accuse un solde de 180 200 . La différence provient :

- Versement d'espèce le 29/12 et non comptabilisé par la banque : 10 800
- Chèque au fournisseur Jean 10 000
- De différents types frais bancaire non comptabilisés par l'entreprise 1 500
- Effet impayé : 12 500

g) Frais imputables à l'exercice écoulé et non encore comptabilisés estimés comme suit

- Impôts et taxes 30 000
- Charge patronale de sécurité sociale 70 000
- Produits imputable à l'exercice écoulé et non encore comptabilisés estimés comme suit :
- Ristourne d'un fournisseur 6 000
- Intérêt de prêt 7 500

h) 12 000 de loyer ont été réglés le 1^{er} décembre 2002 (frais relatifs à 3 mois).

TRAVAIL A FAIRE :

- 1 – Passer les écritures d'inventaire
- 2 – Déterminer le résultat
- 3 – Etablir le bilan.

RESOLUTION : 72

1°) Présentons le bilan

POSTE	BRUT	AMORT	NET S	POSTES	M NET
<u>Actif im</u>				<u>Passif st</u>	
Fond	4 400		4	Capital	130 000
comm	76 200	6 600	400	Résult net	1 800
Immob	3 600		69	Prov réglé	2 000
cor			600	Emprunt	3 000
Immob fin				Prov risq	1 400
	54 400	800			
<u>Actif cir</u>	1 600			<u>Passif circu</u>	
Marchand	52 200	4 400	53	Clt avance	600
i	3 400		600	Fournisseur	43 600
Frs débit	1 000		1	Pers rém	3 600
Client	600		600	Pers charge	1 000
Etat TVA			47	Orga social	2 200
Débit div			800	TVA due	1 800
Charge co	3 800	1 400	3	Prod cons	400
	2 600		400		
<u>Trésorerie</u>	800		1		
Titre			000		
place					
Banque			600		
Caisse					
			2		
			400		
			2		
			600		
			800		
Totaux	204 600	13200	191 400	Totaux	191 400

Présentons les soldes significatif de gestion

1321

601

16600

SD=166000

603 SC=3000 3000	166000 (3000) SD=89800	75 Sc=1000 1000
62 10800 Sd=10800	133VA 10800 89800 17400 1000(75) 9000 SC=53600	66 31400 Sd=50000 16000 2600
63 17400 sd=17400	64 9000 Sd=9000	135 RE 2200 3600(134) Sc=2200 800
134 EBE 50000 53600(133) Sc3600	618 2200 Sd=2200	77 Sc=600
67 400 Sd=400	791 Sc800 800	600
137 RAO SC=2400 2200 200	83 200 SD=200	138 RHAO 200 1200 1600 SD600
85 1600 SD=1600	84 SC=1200 1200	131 RN (138)600 2400(137) SC=1800
	701 SC=252800 252800	

RESOLUTION : 73

- Calcul sur charge immobilisée

- Dotation

Ayant déjà fait 2 ans et étant amorti selon le système direct, le montant de la balance avant inventaire n'est que la VNC de 3 ans donc dotation (a)

$$A = 540\,000/3 \text{ d'où } a = 180\,000 \text{ donc } V_0 = 900\,000$$

- Matériel industriel

- Déterminons d'abord son taux (t)

$$A = \frac{V_0 t n}{100} \text{ donc } 210\,000 = \frac{(300\,000 \times t \times 24)}{1\,200} + \frac{(600\,000 \times 16 \times t)}{1\,200}$$

$$t = 15 \%$$

$$\text{Dotation} = (300\,000 \times 15 \%) + (600\,000 \times 15 \%)$$

$$\text{Dotation} = 135\,000$$

- Mobilier et matériel

$$\text{Dotation} = 300\,000 \times 15 \%$$

$$\text{Dotation} = 45\,000$$

Etat de rapprochement

LIBELLES	ENTREPRISE		BANQUE	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Solde rectifié	195 000			180 200
Versement				10 800
Frais de tenu		1 500		
Chèque			10 000	
Effet impayé		12 500		
Solde rectifié		181 000	181 000	
TOTAUX	195 000	195 000	191 000	191 000

Présentons le journal

		31/12		
681		Dotation aux amortissement	360 000	
	201	Charge immobilisées		180 000
	2841	Amort mat industriel		135 000
	2844	Amort mat et mob		45 000
		S/ dotation		

		A reporter	X	X
		Report à nouveau		
604		-----d°-----		
		Matière consommable	(3 500)	
	4011	Fournisseur		(3 500)
		S/ annulation		

624		-----d°-----		
	4011	Entretien réparation et maint Fournisseur S/ régularisation	3 500	3 500
416		-----d°-----		
	4111	Créance douteuse Clients S/ rgularisation	180 000	180 000
659		-----d°-----		
	491	Charges provisionnées Dép du compte client S/ régularisation	54 000	54 000
6031		-----d°-----		
	31	Var de stock de marchandise Stock de marchandises S/ régularisation	695 000	695 000
391		-----d°-----		
	759	Dépréciation de stock Reprise de charge prov S/ régularisation	20 000	20 000
31		-----d°-----		
	6031	Stock de marchandises Var de stock marchand S/ régularisation	750 000	750 000
659		-----d°-----		
	391	Charges provisionnées Dép des marchandises S/ régularisation	75 000	75 000
659		-----d°-----		
	499	Charges provisionnées Risque provisionné S/ régularisation	15 000	15 000
631		-----d°-----		
411		Frais bancaire Clients Banque S/ état de rapprochement	1 500 12 500	14 000
	52	-----		
		A reporter	X	X
		Report à nouveau	X	X
		-----d°-----		
64		Impôts et taxes	30 000	
664		Charge sociales	70 000	

	448	Etat, charge à payer		30 000
	438	Org soc charge à payer		70 000
		S/ régularisation		
		-----d°-----		
4098		Fournisseur RRR à obtenir		
276		Intérêt courus	6 000	
	6019	RRR obtenus	7 500	
	771	Intérêt de prêt		6 000
		S/ régularisation		7 500
		-----d°-----		
476		Charge constatée d'avance	8 000	
	622	Location et charge locat		8 000
		S/ régularisation		

Compte de résultat

CHARGES	MONTANT	PRODUITS	MONTANT
Achat marchand	1 794 000	Ventes	4 450 000
Variation stock	(55 000)	Autres produits	82 000
Mat consommab	206 500	Intérêt des prêts	49 500
Transport	119 000	Produits HAO	16 000
Service extérieur	123 500		
Impôt et taxe	160 500		
Autres charges	152 000		
Charges personne	240 000		
Intérêt accordé	82 000		
Résultat net	1 775 000		
Total	4 597 500	Total	4 597 500

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

