

I. JOURNAL :

1. Journal des dotations :

619.	DEA des immobilisations (soit en non-valeur. Incorpor. Ou corporelles)	Annuité	
28..	Amortissement de....		Annuité
	Dotation de l'exercice		

2. Journal de la cession

5141	Banque	Prix de cession	
5161	Ou caisse		
3481	Ou créance sur cession des immobilisations		
751.	PC des immobilisations (corp. Ou incorp.)		Prix de cession
	Chèque N°.....		
	PC N°.....		

3. Journal de la sortie

619.	Amortissement de.....	Cumul VNA	
651.	VNA des immobilisations (corp. Ou incorp.) cédées		
2...		VE
	Sortie de.....		

4. Journal du retrait des frais

619.	Amortissement des frais....	VE	
28..	Frais de.....		VE
	Sortie des frais		

II. Extrait du grand livre

28... Amortissement de....

2... (compte de l'immo.)

31/12 cumul à la sortie	01/01 cumul N-1	VE de toute les immo.	
	Dotation N		VE de l'immo. Cédée
SC cumul N			SD VE des immo. Non cédées

III. Extrait de l'actif du bilan au 31/12

ACTIF	BRUT (a)	AMT (b)	NET
Immob.	VE	CUMUL AU 31/12	(a)-(b)

IV. Extrait de la balance

N° De compte	Intitulé	Avant inventaire		Mouvement		Après inventaire	
		Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
2...	Immob.	VE de toutes les immob.			VE des immob. Cédées	VE de toutes les immob. Sauf cédée	
28...	Amortissement de....		Cumul N-1	Cumul à la sortie	Dotation N		Cumul à la sortie

V. Tableau des immobilisations autres que financières :

Nature	Montant brut début d'exercice (a)	Augmentation (b)	Diminution ©	Montant brut fin d'exercice
« Immob. »	VE des immob acquise avant N	VE des immob acquise en N	VE des immob. Cédé en N	a+b-c

VI. Tableau des amortissements :

Nature	Cumul début d'exercice (a)	Dotations de l'exercice (b)	Amortissements sur immobilisations sortie (c)	Cumul fin d'exercice
« Immob. »	Cumul d'amortissement de N-1	Dotations de l'exercice N	Cumul d'amortissement des immobilisations cédées (ou en retrait)	a+b-c

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de publicité

Engagement		Amortissement	
Valeur	Date	Mode	Taux
40 000	05/07/2018	Linéaire	20 %

2. Matériel et outillage

a. Données relatives à la machine X100

Mode d'amortissement	Taux	Cession
Linéaire	10 %	Le 13/03/2019, la machine X100 a été cédée contre chèque bancaire N° 193011 pour une valeur de 629 500 DH. l'écriture correspondante n'a pas été passée.

b. Extrait du journal au 31/12/2019

		31/12		
28332	Amortissements du matériel et outillage	510 000		
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	690 000		
2332	Matériel et outillage			1 200 000
	Sortie de la Machine X100 cédée			

3. Matériel de transport

a. Données relatives au matériel de transport

Véhicule	Entrée		Amortissement		Observation
	Valeur	Date	Mode	Taux	
V1	380 000	15/09/2014	Linéaire	25 %	-
V2	540 000	08/04/2019	Dégressif	25 %	Coefficient fiscal : 1,5

b. Extrait de la balance au 31/12/2019

Compte		Solde avant inventaire		Mouvement d'inventaire	
N°	Intitulé	Débit	Créditeur	Débit	Crédit
2834	Amortissements du matériel de transport		?	-	151 875
61934	D.E.A. du matériel de transport			151 875	

4	Déterminer la date d'entrée de la machine X100.	0,75 pt
5	a. Calculer le solde avant inventaire, au 31/12/2019, du compte « 2834 Amortissements du matériel de transport ». b. Retrouver le montant inscrit au débit du compte « 61934 D.E.A. du matériel de transport » figurant sur la balance au 31/12/2019.	1,5 pt
6	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2019 : a. des frais de publicité ; b. du matériel et outillage.	0,75 pt
7	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de toutes les immobilisations au titre de l'exercice 2019 ; b. à la constatation de la cession de la machine X100.	2,75 pts
8	Compléter l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 2 b. tableau des amortissements. Annexe n° 3	2 pts

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

Exercice 2 :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

a. Extrait de la fiche du brevet

Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement
01/09/2017	48 000	<ul style="list-style-type: none"> Mode : Constant Durée : 4 ans

b. Cession

Le brevet a été cédé le 10/11/2021.

c. Extrait des calculs de l'inventaire

M. JALAL, comptable de l'entreprise, a effectué le travail suivant :

- Cumul des amortissements au 31/12/2020 = $48\ 000 \times 25\% \times \frac{39}{12} = 39\ 000$
- Dotations de l'exercice 2021 = $48\ 000 \times 25\% \times \frac{11}{12} = 11\ 000$

2. Matériel et outillage

a. Extrait du grand livre

D 2332 Matériel et outillage		C		D 28332 Amortissements du matériel et outillage		C	
01/01/2021	375 000	31/12/2021	375 000	31/12/2021	231 250	01/01/2021	218 750
						31/12/2021	12 500

b. Informations complémentaires

- Date d'entrée : À déterminer
- Mode d'amortissement : Linéaire
- Taux d'amortissement : 10 %
- Date de cession : 11/04/2021

3. Matériel de transport

a. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 5

b. Extrait des plans d'amortissement

Éléments	Véhicule 1	Véhicule 2
Valeur d'entrée	229 000 DH	180 000
Date d'entrée	31/01/2018	05/02/2021
Mode	Dégressif	Linéaire
Durée	5 ans	5 ans
Coefficient fiscal	2	-

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

a. Opération comptable au 01/01/2021

Au 01/01/2021, le comptable a inscrit la somme de 686 000 DH au débit du compte « 61241 Variation des stocks de matières premières ».

b. Dépréciation 2020

Aucune provision n'a été constatée sur le stock de matières premières au 31/12/2020.

c. Extrait de la balance par soldes après inventaire au 31/12/2021

Compte		Solde	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur
3121	Matières premières	558 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		51 000
6121	Achats de matières premières	8 250 000	
61291	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières		43 000

2. Créances clients (TVA au taux de 20 %)

a. Provisions 2020

Aucune provision n'a été constatée sur les créances clients au 31/12/2020.

b. Inventaire de l'exercice 2021

Client	Créances au 31/12/2021	Extrait du rapport du directeur financier
MALAK	Créance HT : 43 250 DH	Le recouvrement de la créance n'est plus envisageable.
WALID	Créance TTC : 62 880 DH	Créance recouvrable dans la limite de 55 %.

3. Titres et valeurs de placement (TVP)

Nombre de titres au 01/01/2021	Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2021	Provision 2021	Nombre de titres cédés en 2021
400	Le compte « 3950 PPD des TVP » présente un solde créditeur de 1 600 DH.	6 000	100

TRAVAIL À FAIRE

1	Brevets a. Compléter l'annexe n° 1. b. Passer au journal l'écriture de dotation aux amortissements de l'exercice 2021. c. Compléter l'extrait de la balance au 31/12/2021. Annexe n° 2	1,25 pt
2	Matériel et outillage a. Déterminer la date d'entrée. b. Reconstituer au journal toutes les écritures de régularisation passées au 31/12/2021.	1,75 pt
3	Matériel de transport a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du véhicule 1. Annexe n° 3 b. Calculer la dotation aux amortissements du véhicule 2 pour l'exercice 2021. c. Passer au journal l'écriture relative aux dotations aux amortissements au 31/12/2021.	1,25 pt
4	État des informations complémentaires Compléter : a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 4 b. l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 5	1 pt
5	Stocks a. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021. b. Calculer le montant du poste « 612 Achats consommés de matières et fournitures ».	1 pt
6	Créances clients Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021.	1 pt
7	Titres et valeurs de placement Passer au journal les écritures de régularisation au 31/12/2021.	1,25 pt

Annexe n° 1 : Évaluation du travail effectué par M. JALAL

	Juste	Faux	Calcul justificatif si nécessaire
Cumul d'amortissements au 31/12/2020			
Dotation de l'exercice 2021			

Annexe n° 2 : Extrait de la balance au 31/12/2021

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	intitulé	débiteur	créditeur	Débit	Crédit
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires			48 000	

Annexe n° 3 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule 1

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021							

Annexe n° 4 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Montant brut début	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

Annexe n° 5 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport	179 536			

Annexe n° 6 : Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		d'exploitation	financières	non-courantes	d'exploitation	financières	non-courantes	
PDPRC (*)								

(*) Provisions durables pour risques et charges

I. JOURNAL :

1. Journal des dotations :

639.	DEP pour dépréciation des.....	Dotation	
29../39..	Provision pour dépréciation.....		Dotation
	<i>Dotation de l'exercice</i>		

2. Journal de la reprise

29../39..	Provision pour dépréciation des.....	Reprise	
739.	Reprise sur PPD des....		Reprise
	<i>Reprise de l'exercice</i>		

3. Journal de la cession

a- Cas des TP :

Cession des TP

	Banque Service bancaire Etat TVA récupérable	D B C	
	Produit de cession des immobilisations financières		A
	Avis de crédit numéro....		

Sortie des TP

6914	VNA des immobilisations financières cédées	X	
2510	Titre de participation		X
	Sortie des TP		

CESSION DES TVP

5141	Banque	D	
6147	Services bancaires	B	
3455	ETAT-TVA récupérable	C	
6385	Charges Nettes sur cession des TVP	Moins-Value	
	3500	TVP	X
	7385	Produits nets sur cession des TVP**	Plus Value
	<i>Cession des TVP</i>		

Calcul de la cession :***L'avis de crédit***

<i>Elément</i>	<i>Montant</i>
Prix de cession global (=prix de cession x nombre cédé)	A
Commission (= % x A)	B
TVA (=10% x B)	C
Net en banque	D

NB :

- $X = \text{prix d'achat unitaire} \times \text{nombre cédé}$
- **Pour les TVP** : le résultat de cession = $A - X$ (si + plus-value si - moins-value)

I. Présentation :

Les stocks représentent les éléments (Marchandises, matières premières ou produits finis) les éléments gardés par la société et qui n'était pas destiné à la consommation et/ou la vente.

Il est à distinguer deux types de stocks :

- Stock initial = le stock déclaré au début d'exercice = stock de l'exercice précédent = stock avant inventaire = le stock au 01/01
- Stock final = le stock à la fin d'exercice = stock après inventaire = le stock au 31/12

II. Journal de la constatation des stocks :

31..	« Éléments de stock »	SF	
61../71..	Variation de stock de...		SF
	Constatation du stock final		

Remarque 1 :

Variation de stock = stock final – stock initial

- ⇒ Interprétation : si (-) = déstockage
- ⇒ Si (+) = stockage
- ⇒

Remarque 2 : calcul des valeurs des postes :

611 : achats revendus de marchandise = achat de marchandise – variation de stock de marchandises – RRR* obtenus sur achat de marchandise

612 : achats consommés de matières et fournitures = achat de matières premières + achats des fournitures – RRR obtenus sur achat de matières et fournitures – variation des stocks de matières et fournitures

Remarque 3 : extrait du grand livre :

Variation de stock de		« Éléments de stock »	
Stock initial	Stock final	Stock initial	Stock initial
		Stock final	
			SD = STOCK FINAL

Provisions sur Créances-clients1. *Reclassement :*

3424	Clients douteux ou litigieux	Solde TTC	
3421	Clients	Solde TTC	
	Reclassement des clients « »		

2. *Dotation*

6196	Dotation d'exploitation aux PVS pour dépréciation de l'actif circulant	Dotation	
3942	PPD des Clients et comptes rattachés	Dotation	
	Dotation de l'exercice		

3. *Reprise :*

3942	PVS pour dép. des clients et comptes rattachés	Reprise	
7196	Reprise Sur PVS pour dép. de l'actif circulant	Reprise	
	Reprise de l'exercice		

4. *Perte définitive :*

Cas où l'observation indique que le client est :

- ✓ *Insolvable*
- ✓ *Créance irrécouvrable*
- ✓ *Règlement pour solde de tout compte = règlement pour solde = pour solde*
- ✓ *TOUTES OBSERVATION QUI SIGNIFIE QUE LA PERTE EST DEFINITIVE*

➔ **Donc la $PVS_N = 0$**

a- Cas du client douteux (c-à-d celui ayant la PVS_{N-1})

6182 4455	Pertes sur créance irrécouvrables ETAT-TVA facturée	Perte HT TVA
3424	Clients douteux ou litigieux	
	Perte sur le clients « »	Perte TTC

b- Et le cas du client ordinaire (c-à-d celui n'ayant aucune provision)

6585 4455	Créances devenues irrécouvrable ETAT-TVA facturée	Perte HT TVA
3421	Clients	
	Perte sur le client « »	Perte TTC

RAPPEL DES PRINCIPAUX CALCULS :

- **Solde TTC = créance_{N-1} TTC – Règlement TTC**
- **Solde HT = Solde TTC / (1 + taux TVA)**
- **PVS_N = Solde HT x Taux de la PVS (sinon une donnée)**
- **PVS_{N-1} = créance_{N-1} HT x taux de la PVS_{N-1} (sinon une donnée)**
- **Ajustement = PVS_N – PVS_{N-1} (si (+) dotation, si (-) Reprise**

Exercice 1I- **Provision et stock :****DOCUMENT N° 1 : STOCKS***Extrait du grand livre au 31/12/2019***3111 MARCHANDISES**

31/12/2018 600000	01/01 600000
31/12 900000	SD 900000

Extrait du compte de produits et charges

Eléments	Totaux de l'exercice
Charges d'exploitation	
Achat revendus de Marchandises	1550000

Informations complémentaires :

- La société à l'habitude de de constituer une provision de 30% sur les stocks de marchandises.
- Le compte 6119 présente au 31/12/2019 un solde créditeur de 45000

Document N° 2 : créances clients (TVA AU TAUX DE 20%)*Extrait de la balance au 31/12/2019*

COMPTE	Mouvement à l'inventaire		Solde à l'inventaire	
	SD	SC	SD	SC
Clients douteux ou litigieux	75000	84000	75000	
PPD des clients et comptes rattachés	14000	12500		12500

Informations complémentaire :

Les mouvements reportés dans l'extrait de la balance concernent les clients :

- Ahmed, douteux depuis 2018, déclaré insolvable au 31/12/2019
- Kamal, en difficulté de paiement, considéré douteux au 31/12/2019

DOCUMENT N°3 : TITRES

Nature	Nombre au 01/01/2019	Prix d'achat unitaire	Provision 2018	Situation du 31/12/2019	
				Moins-value unitaire probable	Plus-value unitaire probable
TP	500	130	6500	10	
TVP	600	840	12600		14

Cessions des TP

- Le 30/12/2019, l'entreprise a cédé 200 titres de participation au prix unitaire de 900
- Les commissions bancaires sont de 160 dh HT. Le taux de TVA de 10%
- Aucune écriture n'a été enregistrée.

Document N° 4 : Provision pour risques et charges

- La société a fait objet au cours de l'exercice 2019 d'un contrôle fiscal qui peut lui imposer de payer début janvier de l'année prochaine 6500 d'amendes
- Au cours de l'exercice 2019 La société a procédé à plusieurs opérations de réparation et de maintenance de ses locaux pour une valeur de 240000 qui été répartis sur 4 ans depuis 2016

Document N°5 : Provision sur terrain

La valeur des terrains de la société a connu une baisse de 20% qui représente 18000 par rapport à leur valeur d'achat

Document N° 5 : Régularisation des charges et produits

- la prime d'assurance semestrielle de 18000 payée au cours de l'exercice 2019, atteindra son échéance le 30/04/2020
- Les intérêts annuels sur les prêts accordés aux personnels s'élèvent à 96000 et seront payés le 01/08/2020
- Le fournisseur de la société lui a promis un rabais de 3000 dh sur ses achats de l'exercice 2019 qui s'élèvent à 90000 HT

Documents N° 6 : les Amortissements

Nature		Observations
Frais de prospection		La valeur d'entrée est de 85000 DH, amortissable selon le mode linéaire, ont été engagés le 15/08/2017. Le cumul au 31/12/2014 est de 34000
Matériel et outillage	Mat 1	Acquis le 29/04/2016. Sa dotation linéaire constatée au 31/12/2016 était de 45000. Cette machine est cédée le 30/03/2019, amortie sur 5 ans
	Mat 2	Acquis le 10/10/2018, pour une valeur d'entrée de 200000 et amorti selon le mode dégressif (coefficient fiscal 2) amortie sur 5 ans

T.A.F :

1. Etablir le compte schématique du compte variation de stock de marchandise et donné la signification de son solde
2. Calculer le montant des achats de marchandises de l'exercice 2019
3. Reconstituer toutes les écritures de régularisation, passées au 31/12/2019, relatives a :
 - Stocks
 - Créances clients
4. Passer au journal toutes les écritures relatives à la régularisation :
 - Des TP
 - Des TVP
5. Passer au journal les écritures de régularisation relatives au
 - a) Risques et charges
 - b) Terrains
 - c) Produits et charges
6. Calculer :

- a) Le taux d'amortissement des frais de prospection
 - b) La valeur d'entrée du Mat 1
 - c) Le cumul d'amortissement du matériel et outillage au 31/12/2018
 - d) Les dotations aux amortissements de l'exercice 2019
7. Enregistrer :
- a. Les dotations aux amortissements de l'exercice 2019
 - b. La régularisation de la sortie du Mat 1. Justifier par les calculs
8. Remplir l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières (annexe N°1)
9. Remplir l'extrait du tableau des amortissements (annexe N°2)
10. Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2019 (annexe N°3)
11. Remplir l'extrait du tableau des provisions (annexe N°4)

Annexe 1 : tableau des immobilisations autres que financière

Nature	Montant brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin d'exercice
Frais préliminaire				
Matériel et outillage				

Annexe 2 : tableau des amortissements

Nature	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sortie	Cumul fin d'exercice
Frais préliminaire				
Matériel et outillage				

Annexe 3 : Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	BRUT	AMT/PVS	NET
marchandises			

Annexe 4 : tableau des provisions :

	Montant début d'exercice	Dotations		Reprises		Montant fin d'exercice
		D'exploitation	Financière	D'exploitation	financière	
PPD de l'actif circulant						