

## Détermination du résultat de l'exercice

Au 31.12.N, avant inventaire, la balance par solde des comptes de l'entreprise Atlas se présente comme suit :

### BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31-12-N

<b>Comptes</b>		<b>Soldes initiaux</b>	
		<b>Débiteurs</b>	<b>Créditeurs</b>
11171	Capital individuel		2610000
11175	Compte de l'exploitant	162000	
2320	Construction	900000	
2340	Matériel de transport	405000	
2351	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	112500	
2832	Amortissements des constructions		144000
2834	Amortissements du matériel de transport		225000
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		90000
3111	Stock de marchandises	1485000	
3410	Fournisseurs débiteurs avances et acomptes	81000	
3421	Clients	576000	
3425	Clients-effets à recevoir	130500	
3450	Titres et valeurs de placement	472500	
4411	Fournisseurs		940500
4430	Personnel créditeur		93500
4488	Etat créditeur		100000
5141	Banque	90000	
5146	Chèques postaux	14400	
5161	Caisse	27000	
6111	Achats de marchandises	5985000	
6122	Achats de matières et fournitures consommables	166500	
6133	Entretien et réparation	151500	
6142	Transports	109500	
6160	Impôts et taxes	418500	
6171	Rémunération du personnel	918000	
6311	Intérêts des emprunts et des dettes	37350	
7111	Ventes de marchandises au Maroc		8050050
7119	RRRA	39150	
7381	Intérêts et produits assimilés		28350
	<b>Total</b>	<b>12281400</b>	<b>12281400</b>

**Données d'inventaire :**

- 1- Du mobilier de bureau acheté à 90000 au début de juillet N a été comptabilisé par erreur au débit du compte : « Achats de matières et fournitures consommables »
- 2- Les taux d'amortissement des immobilisations sont les suivants :
  - 2% pour les constructions
  - 10% pour le mobilier de bureau
  - 20% pour le matériel de transport

En ce qui concerne le matériel de transport, il est précisé qu'une camionnette a été achetée à 180000 début janvier N-5 et qu'elle a été amortie de 20% en fin de chaque année. Une autre camionnette a été achetée 225000 début janvier N-1 et a été amortie de 20% le 31.12.N-1.

- 3- Un client débiteur de 90000 TTC est en difficulté, on pense perdre 40% de la créance
- 4- Il reste à payer :
  - le loyer du dernier trimestre N, le loyer annuel est de 75000
  - Différentes taxes pour 27000
  - Une facture de publicité pour 5250
- 5- L'extrait de compte « Banque » fait apparaître 14400 d'agios du 4<sup>ème</sup> trimestre N non comptabilisées (TVA 7%)
- 6- En juin on a vendu par le biais de notre banque des titres de placement à 189000, ces titres ont été achetés en avril N-3 à 167500.

Le jour de la cession, le comptable a enregistré l'opération comme suit :

5141	Banque	189000	
350	Titres et valeurs de placement		189000

- 7- L'entreprise s'attend à la perte d'un procès contre un salarié dont le licenciement lui coûtera en N+1, environ 30000.
- 8- Le stock de marchandises au 31.12.N s'élève à 1944000, une provision sur les marchandises de 221000 est à constituer.
- 9- Un fournisseur doit nous accorder une ristourne de 5400 pour les affaires traitées pendant le 4<sup>ème</sup> trimestre N.
- 10- 12300 de marchandises comprises dans le stock n'ont pas été facturées par le fournisseur.

**Travail demandé :**

- 1- Passer au journal les écritures d'inventaire
- 2- Dresser la balance après inventaire
- 3- Présenter le bilan et le CPC au 31.12.N

N.B. Sauf indication contraire, tous les montants figurant sur l'énoncé ont en DH hors TVA de 20%.

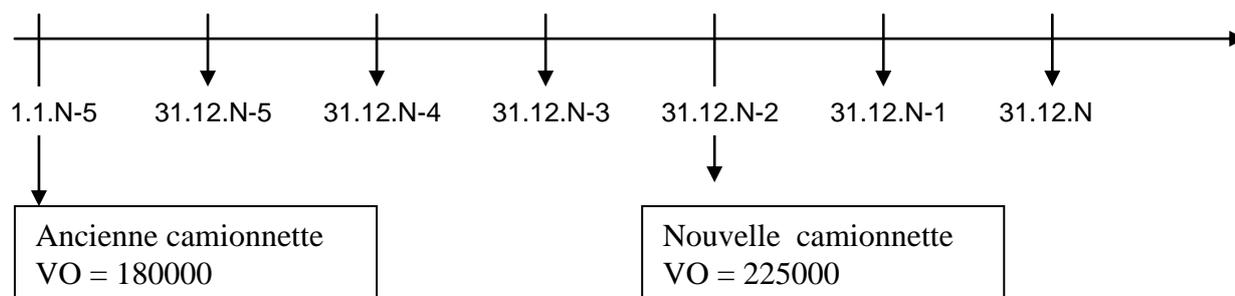
**CORRIGÉ**

1-

235	Mobilier, matériel et bureau et aménagements divers	90000	
6122	Achats de matières et fournitures consommables		90000

2-

- Annuité d'amortissement des constructions =  $900\ 000 \times 2\% = 18\ 000$
- Annuité d'amortissement du mobilier de bureau =  $112\ 500 \times 10\% = 11\ 250$
- Annuité d'amortissement du mobilier de bureau nouvellement inscrit à l'actif :  
 $90\ 000 \times 0,1 \times 6/12 = 4\ 500$
- Régularisation des amortissements du matériel de transport :



VO du matériel restant à amortir =  $405\ 000 - 180\ 000 = 225\ 000$  soit la VO de la nouvelle camionnette.

Annuité =  $225\ 000 \times 20\% = 45\ 000$

6193	DEA des immobilisations corporelles	78750	
2832	Amortissements des constructions		18000
2835	Amortissements du mobilier de bureau		15750
2834	Amortissements du matériel de transport		45000

3-

3424	Clients douteux ou litigieux	90 000	
3421	Clients		90 000
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	30000	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		30000

4-

6131	Locations et charges locatives	18750	
616	Impôts et taxes	27000	
6144	Publicité, publications et relations publiques	5250	
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		24000
4457	Etat impôts et taxes à payer		27000

Soit pour le loyer :  $75000/4 = 18750$ 

5-

6147	Services bancaires	14400	
34552	TVA récupérable sur charges	1008	
5141	Banque		15408

6-

Erreur d'enregistrement au niveau du compte « titres et valeurs de placement qui aurait dû être crédité de la valeur d'acquisition.

350	Titres et valeurs de placement	21500	
7385	Produits nets sur cession des titres et valeurs de placement		21500

7-

6195	DEP pour risques et charges	30000	
450	Autres provisions pour risques et charges		30000

8-

6114	Variations de stock de marchandises	1485000	
311	Stock de marchandises		1485000
311	Stock de marchandises	1944000	
6114	Variations de stock de marchandises		1944000
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	221000	
3911	Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises		221000

9-

3417	RRR à Obtenir, avoir non encore reçus	5400	
6119	RRRO		5400

10-

6111	Achats de marchandises	12300	
4417	Fournisseurs factures non parvenues		12300

## 2- BALANCE DE VERIFICATION APRES ECRITURES DE REGULARISATION

	Comptes	Soldes initiaux		Mouvements		Soldes finals	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
11171	Capital individuel		2610000			0	2610000
11175	Compte de l'exploitant	162000				162000	0
2320	Construction	900000				900000	0
2340	Matériel de transport	405000				405000	0
2351	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	112500		90000		202500	0
2832	Amortissements des constructions		144000		18000	0	162000
2834	Amortissements du matériel de transport		225000		45000	0	270000
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		90000		15750	0	105750
3111	Stock de marchandises	1485000		1944000	1485000	1944000	
3410	Fournisseurs débiteurs avances et acomptes	81000				81000	0
3417	RRR à Obtenir			5400		5400	0
3421	Clients	576000			90 000	486000	0
3424	Clients douteux ou litigieux			90 000		90 000	
3425	Clients effets à recevoir	130500				130500	0
3450	Etat débiteur			1008		1008	0
350	Titres et valeurs de placement	472500		21500		494000	0
3911	Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises				221000	0	221000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés				30000	0	30000
4411	Fournisseurs		940500			0	940500
4417	Fournisseurs, factures non parvenues				12300	0	12300
4430	Personnel créditeur		93500			0	93500
445	Etat créditeur		100000		27000	0	127000
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers				24000	0	24000

4500	Autres provisions pour risques et charges				30000	0	30000
5141	Banque	90000			15408	74592	0
5146	Chèques postaux	14400				14400	0
5161	Caisse	27000				27000	0
6111	Achats de marchandises	5985000		12300		5997300	0
6114	Variations des stocks de marchandises			1485000	1944000	0	459000
6119	RRRO				5400	0	5400
6122	Achats de matières et fournitures consommables	166500			90000	76500	0
6131	Locations			18750		18750	0
6133	Entretien et réparation	151500				151500	0
6142	Transports	109500				109500	0
6144	Publicité, publications et relations publiques			5250		5250	0
6147	Services bancaires			14400		14400	0
6160	Impôts et taxes	418500		27000		445500	0
6171	Rémunération du personnel	918000				918000	0
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporels			78750		78750	0
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges			30 000		30 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions			251000		251000	0
6311	Intérêts des emprunts et des dettes	37350				37350	0
7111	Ventes de marchandises au Maroc		8050050			0	8050050
7119	RRRA	39150				39150	0
7381	Intérêts et produits assimilés		28350			0	28350
7385	Produits nets sur cession des TVP				21500	0	21500
	<b>Total</b>	<b>12281400</b>	<b>12281400</b>	<b>4074358</b>	<b>4074358</b>	<b>13190350</b>	<b>13190350</b>

**3- BILAN AU 31-12-N**

<b>ACTIF</b>	<b>Brut</b>	<b>A &amp; P</b>	<b>Net</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<u>IMMOBILISATIONS</u>			
<u>CORPORELLES</u>			
Constructions	900000	162000	738000
Matériel de transport	405000	270000	135000
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	202500	105750	96750
<b>ACTIF CIRCULANT HORS TRESORERIE</b>			
<b>STOCKS</b>			
Marchandises	1944000	221000	1723000
<u>CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT</u>			
Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	86400		86400
Clients et comptes rattachés	706500	30000	676500
Etat débiteur	1008		1008
<u>TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT</u>	494000		494000
<b>TRESORERIE ACTIF</b>			
Banques, T.G. et C.P.	88992		88992
Caisses, régies d'avances et accreditifs	27000		27000
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4855400</b>	<b>788750</b>	<b>4066650</b>

<b>PASSIF</b>	<b>Net</b>
<b>FINANCEMENT PERMANENT</b>	
<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Capital social ou personnel	2448000
Résultat net de l'exercice ( <b>Bénéfice</b> )	<b>391350</b>
<b>PASSIF CIRCULANT HORS TRESORERIE</b>	
<u>DETTES DU PASSIF CIRCULANT</u>	
Fournisseurs et comptes rattachés	952800
Personnel	93500
Etat	127000
Autres créanciers	24000
Autres provisions pour risques et charges	30000
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4066650</b>

**CPC au 31-12-N**

	Net
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	
Ventes de marchandises en l'état	8010900
<b>TOTAL I</b>	<b>8010900</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	
Achats revendus (1) de marchandises	5532900
Achats consommés (1) de matières et fournitures	76500
Autres charges externes	299400
Impôts et taxes	445500
Charges de personnel	918000
Dotations d'exploitation	359750
<b>TOTAL II</b>	<b>7632050</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION ( I-II )</b>	<b>378850</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	
Intérêts et autres produits financiers	49850
<b>TOTAL III</b>	<b>49850</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	
Charges d'intérêt	37350
<b>TOTAL IV</b>	<b>37350</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>12500</b>
<b>RESULTAT COURANT (d'exploitation + financier)</b>	<b>391350</b>
<b>PRODUITS NON COURANTS</b>	
<b>TOTAL V</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES NON COURANTES</b>	
<b>TOTAL VI</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT NON COURANT (V-VI)</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT AVANT IMPOTS (courant + non courant)</b>	<b>391350</b>