

République Algérienne Démocratique et Populaire
Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique
École Supérieure d'Économie d'Oran



Polycopié pédagogique

Comptabilité financière

Polycopié destiné aux étudiants de la 1ère année / Classe préparatoire

Élaboré par Dr. Asma BOUZAGHOU

Maitre de Conférences B

Année universitaire : 2024 /2025

Sommaire

Liste des abréviations.....	03
Information sur le cours	04

Semestre I

Introduction général.....	06
Introduction à la comptabilité financière	07
Les Flux	10
Le grand livre (T).....	12
Les emplois et les ressources.....	15
Le bilan.....	18
Fiche d'imputation	24
Livre de journal (avec TVA et DT).....	28
La balance et le compte de résultat	38
Comptabilisation G50.....	41
Les réductions.....	48
Inventaire intermittent	51

Semestre II

Les salaires.....	57
Les immobilisations.....	69
Les amortissements.....	76
Les états financiers	84
Conclusion	99
Bibliographie.....	100



Liste des abréviations

FA	facture d'achat
FV	Facture de vente
PF	Produits finis
PCN°	Pièce comptable numéro
BE	bon d'entrée
BS	Bon de sortie
QC	quittance de caisse
CHB	chèque bancaire
FNS	Fournisseur
HT	hors taxes
MB	Marge bénéficiaire
TVA	Taux sur la valeur ajouté
TTC	Toutes Taxes Comprises
DT	Droit de timbre
D	Débit
C	Crédit
Mses	Marchandise
M 1 ^{er} / MP	Matière première
PF	Produit Finis
N°	Numéro

Information sur le cours :

Ecole Supérieure d'Economie d'Oran

Département : Cycle préparatoire

Public cible : 1^{er} année préparatoire

Crédit : 4

Coefficient : 2

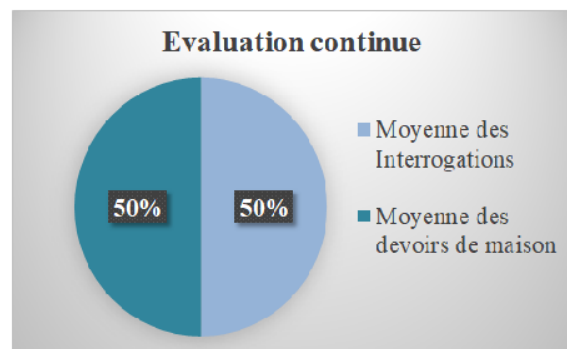
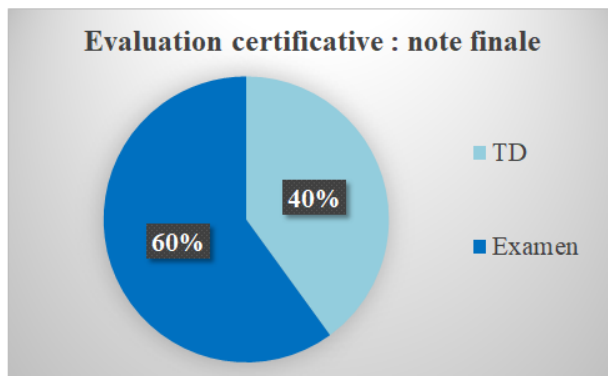
Durée : 2 Semestre

Disponibilité :

Salle des enseignants : Mardi à 13h.

Je m'engage à répondre par mail dans 24 heures qui suivent la réception du message, sauf en cas des imprévus.

Modalités de l'évaluation



SEMESTRE I



accountant

Introduction général

La fonction comptable est indispensable à l'entreprise et ses objectifs se sont diversifiés pour répondre à une évolution des besoins correspondant à cette fonction. La comptabilité répond à un besoin d'ordre :

- **Juridique** : elle permet de garder les traces d'une opération et constitue un moyen de preuve en cas de litige
- **Fiscal** : Obligation de fournir des documents en annexe à la déclaration fiscale : Bilan, Etat de résultat, Etat des flux, Balance.....Pour justifier le résultat et le chiffre d'affaire déclarés
- **Social** : l'entreprise n'est pas indépendante, elle est responsable vis à vis de nombreux groupements (groupe financier, pouvoir publique, salariés, actionnaires...)
- **Economique** : Analyse et prise de décision sur une activité donnée ou un secteur d'activité ou en fin sur la valeur produite et ajoutée

Le caractère historique de la comptabilité tient au fait qu'elle enregistre les effets des opérations juridiques et économiques de l'entreprise une fois qu'elles ont eu lieu et qu'elles sont connues d'une manière certaine

L'enregistrement chronologique et détaillé des faits intéressant l'entreprise conduit :

- * D'une part à suivre les modifications des éléments composants du patrimoine : Le Bilan.
- * D'autre part à regrouper dans un compte de produits et charges les éléments ayant une influence sur le résultat de l'entreprise : L'état de Résultat.

La comptabilité générale, répond au besoin juridique (la tenue de la comptabilité régulière à l'aide d'un journal général, grand livre et une balance de vérification, elle répond également à un besoin fiscal car la comptabilité et les impôts vont ensemble c.à.d. la fiscalité est déterminée sur la base de la comptabilité des effets comptables enregistrés.

Introduction à la comptabilité financière**Exercice01 :**

- 1-Qu'est-ce que la comptabilité financière? (selon la réglementation algérienne)
- 2- La comptabilité financière est appliquée par qui?
- 3-Qu'est-ce qu'un commerçant?
4. Qu'est-ce qu'un acte de commerce?
- 5-Quel est la différence entre le livre journal et le livre d'inventaire ?
- 6- Quel est l'objectif et mission de la comptabilité financière ?

Solution :

1. **Définition légale:** Art 03 de la loi 07/11 portant SCF:

« La comptabilité financière est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, évaluer, enregistrer des données de base chiffrées, et présenter des états reflétant une image fidèle de la situation financière ou patrimoniale, de la performance et de la trésorerie de l'entité, à la fin de l'exercice »

2. Champs d'application de la comptabilité financière:

Article 04 de la loi n°07/11 portant SCF:

« Sont astreintes à la tenue d'une comptabilité financière les entités suivantes:

- Les sociétés soumises aux dispositions du code de commerce,
- Les coopératives,
- Les personnes physiques ou morales produisant biens ou des services marchands ou non marchands dans les mesures où elles exercent des activités économiques qui se fondent sur des actes répétitifs.
- Et toute personnes physiques ou morales qui y sont assujetties par voie légale ou réglementaires ».

Article:-9. Du code de commerce

Toute personne physique ou morale ayant la qualité de commerçant, doit tenir un livre journal enregistrant jour par jour les opérations de l'entreprise ou récapitulant au moins mensuellement les résultats de ces opérations à la condition de conserver, dans ce cas, tous documents permettant de vérifier ces opérations jour après jour.

3. Le commerçant:

Article 1er du code de commerce:

« Est réputée commerçante toute personne physique ou morale qui exerce des actes de commerce et en fait sa profession habituelle, sauf si la loi en dispose autrement. »

4. Les actes de commerces:

- **Les actes de commerces par leur objet:** article 02 du code de commerce
- **Les actes de commerces par leur forme:** article 03 du code de commerce.
- **Les actes de commerce par accessoire:** article 04 du code de commerce.

4.1 Les actes de commerces par leur objet: de l'article 02 du code de commerce:

- tout achat de meubles pour les revendre, soit en nature, soit après les avoir travaillés et mis en œuvre,
- tout achat d'immeubles en vue de leur revente,
- toute entreprise de location de meubles ou d'immeubles, - toute entreprise de production, transformation, réparation,
- toute entreprise de construction, terrassement, nivellement,
- toute entreprise de fournitures ou de services,
- toute entreprise d'exploitation de mines, minières, carrières ou autres produits du sol.
- toute entreprise d'exploitation de transport ou de déménagement,
- toute entreprise d'exploitation de spectacles publics, des œuvres de l'esprit,
- toute entreprise d'assurances,
- Toute entreprise d'exploitation de magasins généraux,
- toute entreprise de vente aux enchères publiques de marchandises neuves en gros ou de matières usagées en détail,
- toute opération de banque, de change, courtage et commission,
- toute opération d'intermédiaires pour l'achat et la vente d'immeubles, de fonds de commerce de valeurs mobilières.
- toute entreprise de construction, d'achat, de vente et de revente de bâtiments pour la navigation maritime.
- tout achat et vente d'agrès, appareils et avitaillements,
- tout affrètement ou nolisement, emprunt ou prêt à la grosse,
- toutes assurances et autres contrats concernant le commerce de la mer,
- tous accords et conventions pour salaires et loyers d'équipages.
- toutes expédition maritimes.

4.2. Les actes de commerces par leur forme: de l'article 03 du code de commerce:

- entre toutes personnes, la lettre de change,
- les sociétés commerciales,

- les agences et bureaux d'affaires quel que soit leur objet,
- les opérations sur fonds de commerce,
- tout contrat concernant le commerce par mer et par air.

•4.3. Les actes de commerce par accessoire:

- les actes accomplis par un commerçant pour l'exercice ou les besoins de son commerce,
- les obligations entre commerçants.

5. Le livre journal et le livre d'inventaire:

Article: - 11. Du code de commerce:

«Le livre journal et le livre d'inventaire sont tenus chronologiquement sans blanc, ni altération d'aucune sorte ni transport en marge.

Ils sont cotés et paraphés par un juge du tribunal dans la forme ordinaire »

6. Objectif et mission de la comptabilité financière:

- Etablir les états de synthèse: **Article: -10.-**du code de commerce:

« Elle doit également faire tous les ans un inventaire des éléments actifs et passifs de son entreprise et arrêter tous ses comptes en vue d'établir son bilan et le compte de ses résultats.

Ce bilan et le compte "résultats" sont copiés sur le livre d'inventaire. »

- Moyen de preuve: **Article: 13.** du code de commerce:

« Les livres de commerce régulièrement tenus peuvent être admis par le juge pour faire preuve entre commerçants pour faits de commerce. »

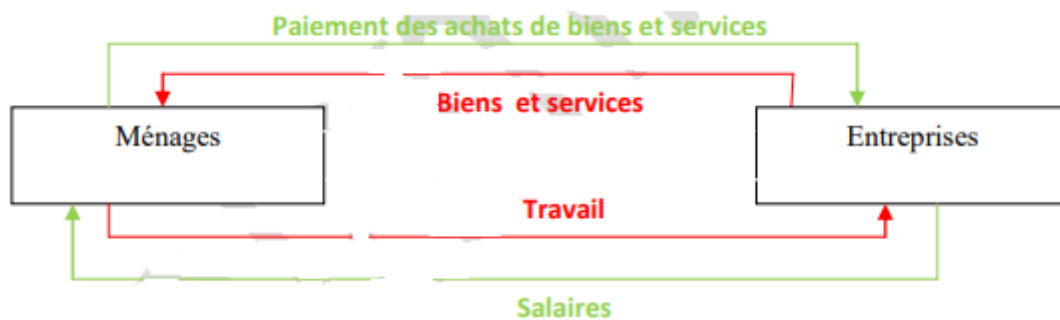
Les Flux

Exercice01 :

Représentez dans un schéma le circuit économique entre : les ménages et les entreprises – Etat (administration) les autres agents – la banque et les agents économiques sous la forme suivante (flux réels en rouge et flux monétaires en vert):

a- Le circuit économique simplifié entre les ménages et les entreprises.

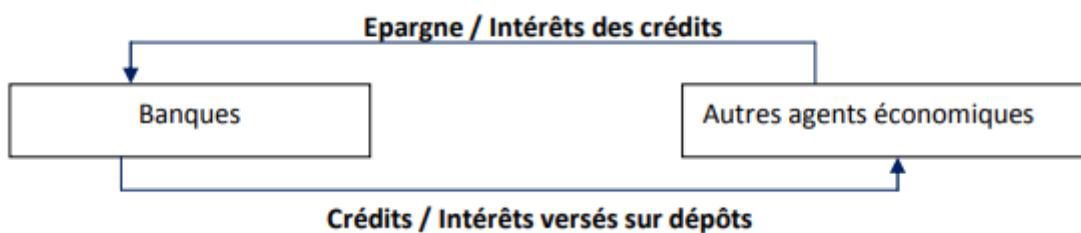
Les ménages travaillent dans les entreprises qui, en contrepartie, leur versent des salaires. Aussi, les ménages achètent des biens et services des entreprises.



b- Le circuit économique simplifié entre les administrations et les autres agents

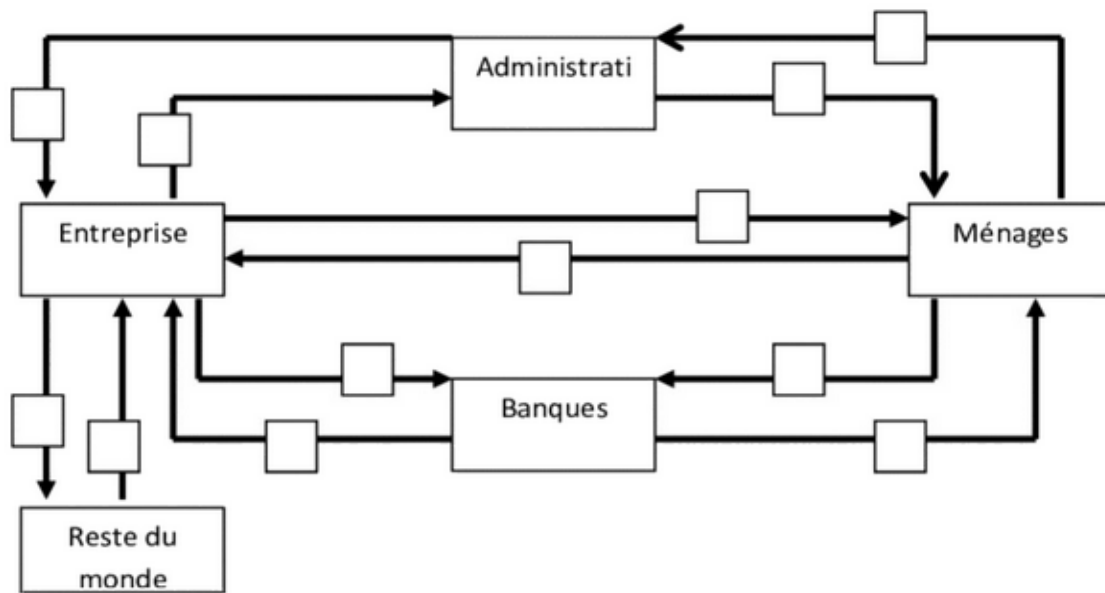


c- Le circuit économique entre les banques et autres agents économiques.



Exercice02 :

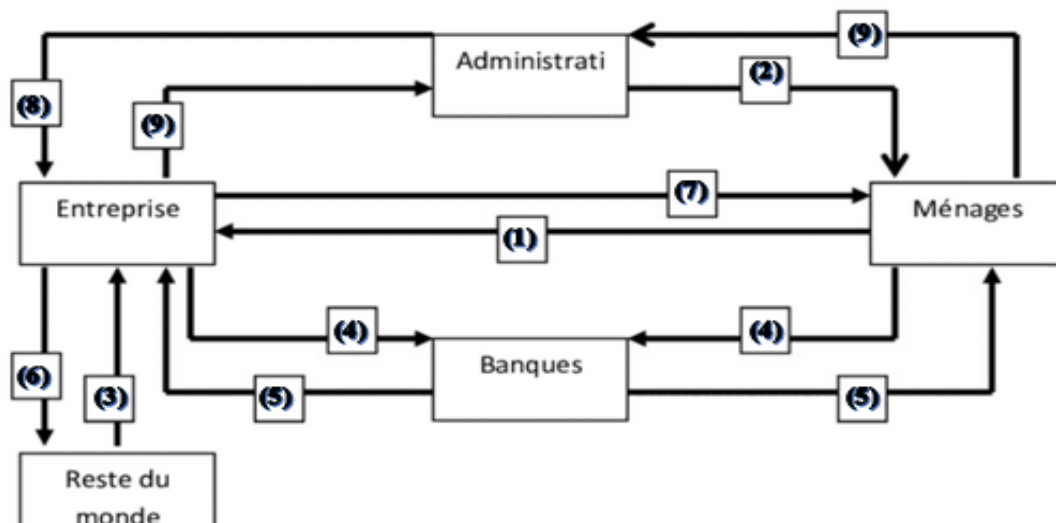
Le circuit économique par agents met en évidence les différents flux (réels ou monétaires) réalisés par les agents économiques :



1. Compléter le schéma à l'aide des termes suivants :

- (1) : Achats de biens et services
- (2) : Traitements des fonctionnaires et services non marchands
- (3) : Importations
- (4) : Dépôts et intérêts
- (5) : Crédits et intérêts
- (6) : Exportations
- (7) : Salaires
- (8) : Subventions et services non marchands
- (9) : Impôts

Solution



Le grand livre (T)

Exercice01 :

- a) Un commerçant vend à X des marchandises à crédit pour 5.000 dinars.
- b) X lui verse 3.000 dinars.
- c) Le commerçant lui remet des marchandises à crédit pour 2.000 dinars.
- d) X lui verse 2.500 dinars

Travail à faire : présenter le compte X chez le commerçant ?

Solution :

Le compte X chez le commerçant se présentait alors selon l'état ci-dessous

Compte X débit	
A + 5.000	
B - 3.000	
C + 2.000	
D - 2.500	
Dû = 3000	

On s'achemina alors vers la présentation du compte en deux parties : les débits ou opérations portées au débit et les crédits ou opérations portées au crédit.

La présentation du compte X chez le commerçant est devenue la suivante

Compte débit client X			
Débits		Crédits	
a)	5.000	b)	3.000
c)	2.000	d)	2.500
		TOTAL	5.500
		Dû ou solde débiteur	1.500
TOTAL	7.000	TOTAL	7.000

Exercice 02 :

02/02/2020 Alimentation caisse 500,000 DA

03/02/2020 Achat livre en espèces 20,000 DA

05/03/2020 Achat fournitures de bureau en espèces 75.000 DA

Travail à faire : Arrêter le compte caisse au 31/03/2020.

Solution :

Débit

Crédit

Dates	Libellés des opérations	Montants	Dates	Libellés des opérations	Montants
02/02/2020	Alimentation caisse	500.000	03/02/2020	Achat livre	20,000
			05/03/2020	Achat fournitures de bureau	75.000
			Solde débiteur au 31/03/2020		405.000
total		500.000		total	500.000

Le total des débits est supérieur au total des crédits, la différence constitue un **solde débiteur**.

Exercice 03 :

04/01/2020 Achat marchandises à crédit auprès de Z 5 000.000 DA

05/01/2020 Remis une traite au fournisseur acceptée à Z 3 000,000 DA

10/01/2020 Remis chèque au fournisseur Z 1 000,000 DA

Travail à faire : Arrêter le compte fournisseur Z au 31/01/2020

Solution :

Débit

Crédit

Dates	Libellés des opérations	Montants	Dates	Libellés des opérations	Montants
05/01/2020	Remis une traite	3 000.000	04/01/2020	Achat marchandises	5 000.000
10/01/2020	Remis chèque au fournisseur	1000.000			
Solde créditeur		1000.000			
total		500.000		total	500.000

Le total des crédits est supérieur au total des débits, la différence constitue un **solde créditeur**.

Exercice04 :

Poursuivons l'exemple précédent en ajoutant l'opération suivante : le 05/02/2020 payé en espèces 1000.000 DA à Z.

Solution :

Débit

Crédit

Dates	Libellés des opérations	Montants	Dates	Libellés des opérations	Montants
05/01/2020	Remis une traite	3 000.000	04/01/2020	Achat marchandises	5 000.000
10/01/2020	Remis chèque au fournisseur	1000.000			
05/02/2020	Espèces à Z	1000.000			
total		500.000		total	500.000

Le total des débits est égal au total des crédits, la différence est nulle, le compte est dit soldé

Exercice05 :

Du bilan de l'entreprise « GAYON » on extrait les éléments suivants au 31/12/2020.

Capital= 27.500.000 , matériel de transport =15.000.000 Fournisseur de stock =310.000 ,
Marchandises =10.000.000 ,client=2.800.000 , caisse= 10.000

Au cours du mois de janvier 2020; elle effectue les opérations suivantes:

03/01 Acquisition d'un matériel de bureau 400 000.

07/01 Achat à crédit de marchandises 10 000 000.

09/01 Vente de marchandises par chèque bancaire 2 500 000. Les marchandises ont coûté 2 000 000.

13/01 Remise d'un chèque en règlement du fournisseur de stock 1 200 000.

23/01 Versement d'espèce en banque 250 000.

25/01 Règlement du client en espèce 2 800 000.

-Présenter le grand livre.

Solution :

(D)Matériel de bureau(C) <table><tr><td>400.000</td><td></td></tr><tr><td>400.000SD</td><td></td></tr></table>	400.000		400.000SD		(D)Fournisseur d'investissement(C) <table><tr><td></td><td>400.000</td></tr><tr><td>400.000SC</td><td></td></tr></table>		400.000	400.000SC		(D)Marchandises(C) <table><tr><td>10.000.000</td><td>2.000.000</td></tr><tr><td>10.000.000</td><td></td></tr><tr><td>18.000.000SD</td><td></td></tr></table>	10.000.000	2.000.000	10.000.000		18.000.000SD					
400.000																				
400.000SD																				
	400.000																			
400.000SC																				
10.000.000	2.000.000																			
10.000.000																				
18.000.000SD																				
(D)Fournisseur de stock(C) <table><tr><td>1.200.000</td><td>10.000.000</td></tr><tr><td></td><td>310.000</td></tr><tr><td>9110.000SC</td><td></td></tr></table>	1.200.000	10.000.000		310.000	9110.000SC		(D)Banque(C) <table><tr><td>2.500.000</td><td>1.200.000</td></tr><tr><td>2500.000</td><td></td></tr><tr><td>3800.000SD</td><td></td></tr></table>	2.500.000	1.200.000	2500.000		3800.000SD		(D)caisse(C) <table><tr><td>2800.000</td><td>2500.000</td></tr><tr><td>10.000</td><td></td></tr><tr><td>310.000SD</td><td></td></tr></table>	2800.000	2500.000	10.000		310.000SD	
1.200.000	10.000.000																			
	310.000																			
9110.000SC																				
2.500.000	1.200.000																			
2500.000																				
3800.000SD																				
2800.000	2500.000																			
10.000																				
310.000SD																				
(D)Client(C) <table><tr><td>2800.000</td><td>2800.000</td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>	2800.000	2800.000			(D)capital(C) <table><tr><td></td><td>27.500.000</td></tr><tr><td>27500.000SC</td><td></td></tr></table>		27.500.000	27500.000SC		(D)matériel de transport(C) <table><tr><td>15.000.000</td><td></td></tr><tr><td>15.000.000SD</td><td></td></tr></table>	15.000.000		15.000.000SD							
2800.000	2800.000																			
	27.500.000																			
27500.000SC																				
15.000.000																				
15.000.000SD																				

Les emplois et les ressources**Exercice 01 :**

Au 31/12/N la société ABC possède les éléments suivants évalués en dinars :

- Fonds commercial 4.000
- Machines 15.000
- Marchandises en stocks 6.000
- Créances sur les clients 10.000
- Disponibles en banque 5.000
- Capital social 22.000
- Emprunt dû à la banque 8.000
- Dettes aux fournisseurs 7.000
- Impôts et taxes dus à l'Etat 3.000

1) Trier ces éléments pour les classer en ressources et en emplois.

Solution :**1-Classement en emplois et ressources**

Emplois	Montant	ressources	Montant
Fonds commercial	4.000	Capital social	22.000
Machines	15.000	Emprunt dû à la banque	8.000
Marchandises en stocks	6.000	Dettes aux fournisseurs	7.000
Créances sur les clients	10.000	Impôts et taxes dus à l'Etat	3.000
Disponibles en banque	5.000		

Exercice 02 :

Au cours du mois d'octobre 2022 l'entreprise AZIZA a effectué les opérations suivantes :

02/10 Achats de marchandises en espèce 50 000.

04/10 Règlement du client par chèque bancaire 120 000.

09/10 Acquisition d'un matériel de transport par chèque bancaire 1 200 000.

11/10 Vente de marchandises à crédit 100 000.

14/10 Règlement du fournisseur par chèque postal 425 000.

16/10 L'exploitant retire 400 000 de la banque pour ses besoins

Personnels.

19/10 Contracté un emprunt de 4 000 000 à la BOA.

24/10 Vente d'un matériel de bureau par chèque bancaire 800 000.

25/10 Retiré 200 000 de la banque pour alimenter la caisse.

26/10 Versement de 240 000 en banque.

27/10 Déposé 40 000 à la SBEE à titre d'avance sur consommation.

29/10 L'exploitant apporte un matériel de transport valant 2 500 000.

Travail à faire:

Faites l'analyse comptable en terme d'emploi et de ressource.

Solution :

La date	Emplois	Montant	ressources	Montant
02/10	Marchandises	50.000	Caisse	50.000
04/10	Banque	120.000	Clients	120.000
09/10	Matériel de transport	1200.000	Banques	1200.000
11/10	Clients	100.000	Marchandises	100.000
14/10	Fournisseurs	425.000	CCP	425.000
16/10	Capital	400.000	Banques	400.000
19/10	Banque	4.000.000	Emprunts	4.000.000
24/10	Banque	800.000	Matériel de bureau	800.000
25/10	Caisse	200.000	Banque	200.000
26/10	Banque	240.000	Caisse	240.000
27/10	Dépôts et cautionnement	40.000	Caisse	40.000
29/10	Matériel de transport	2.500.000	Capital	2.500.000

Exercice 03:

L'entreprise « LES frères » a effectué les opérations suivantes :

01/05 Achat de marchandises à crédit 800 000.

05/05 Vente de marchandises en espèce 1 000 000, coûts d'achat 700 000.

07/05 Remise d'un chèque au fournisseur Sonagnon en règlement de sa facture d'achat 800.000.

08/05 Régulé en espèce la facture de la SBEE 45 000.

09/05 Le client Agossou nous remet un chèque de 1 200 000.

11/05 Achat à crédit d'une Mercedes Benz 8 000 000.

13/05 Vente de marchandises par chèque postal 1 500 000.

18/05 Viré 500 000 de la banque pour alimenter la caisse.

20/05 Acquis par chèque bancaire un bâtiment 50 000 000.

23/05 Achat de marchandises 1 000 000 et 200 000 réglé en espèce ; 400 000 par chèque bancaire et reste plus tard.

25/05 Vente de marchandise 900 000. Le client a réglé en espèce. 200 000 et 300 000 par chèque postal et le reste dans deux semaines ; les marchandises ont coûté 700 000.

26/05 Vente à prix coûtant de marchandise 2 000 000.

29/05 Cession contre chèque bancaire d'un micro-ordinateur 400 000.

Travail à faire:

Faites l'analyse comptable en terme d'emploi et de ressource.

Solution :

La date	Emplois	Montant	Ressources	Montant
01/05	Marchandises	800.000	Fournisseur	800.000
05/05	caisse	1.000.000	Marchandises + Bénéfice	700.000 300.000
07/05	Fournisseur	800.000	Banque	800.000
08/05	Charge	45.000	caisse	45.000
09/05	Banque	1.200.000	Client	1.200.000
11/05	Matériel de transport	8.000.000	Fournisseur d'investissement	8.000.000
13/05	C C P	1.500.000	Marchandises	1.500.000
18/05	caisse	500.000	Banque	500.000
20/05	Bâtiment	50.000.000	Banque	50.000.000
23/05	Marchandises	1000.000	Caisse +Banque +Fournisseur	200.000 400.000 400.000
25/05	Caisse + C C P + Client	200.000 300.000 400.000	Marchandise + Bénéfice	700.000 200.000
26/05	Client	2.000.000	Marchandises	2.000.000
29/05	Banque	400.000	Matériel de bureau	400.000

Le bilan**Exercice 01 :**

Au 31/12/N la société ABC possède les éléments suivants évalués en dinars :

- Fonds commercial 4.000
- Machines 15.000
- Marchandises en stocks 6.000
- Créances sur les clients 10.000
- Disponibles en banque 5.000
- Capital social 22.000
- Emprunt dû à la banque 8.000
- Dettes aux fournisseurs 7.000
- Impôts et taxes dus à l'Etat 3.000

1) Présenter le Bilan au 31/12/N

Solution :**Présentation du bilan au 31/12/N :**

Actif	Montant	passif	Montant
<u>Actifs non courants</u>	<u>19.000</u>	<u>Capitaux propres</u>	<u>22.000</u>
Fonds commercial	4.000	Capital social	22.000
Machines	15.000	<u>Passifs non courants</u>	<u>8000</u>
<u>Actifs courants</u>	<u>21.000</u>	Emprunt dû à la banque	8.000
Marchandises en stocks	6.000	<u>Passifs courants</u>	
Créances sur les clients	10.000	Impôts et taxes	<u>10.000</u>
Disponibles en banque	5.000	Dettes aux fournisseurs	3.000
			7.000
Total des actifs	40.000	Total passif	40.000

Exercice 02 :

Les postes du bilan de la société « LES 777 » se présentent comme suit au 31/12/2020.

Clients ?, fournisseur 500 000 ; emprunt 3 200 000 ; caisse ? ; Capital 7 500 000; résultat déficitaire 200 000 ; mobilier 2 500 000 ; marchandises 2 800 000 ; construction 5 000 000 ; banques 580 000.

Travail à faire: Sachant que la valeur du poste caisse est le tiers du client.

- 1- Présenter les valeurs omises.
- 2- Déterminer de deux manières la situation nette.

3- Présenter le bilan au 31/12/2020

Solution :

1-Présentons les valeurs omises :

$$\text{Total passif} = 7\,500\,000 + 3\,200\,000 + 500\,000 - 200\,000 = 11\,000\,000$$

$$\text{Total actif} = 2\,500\,000 + 2\,800\,000 + 580\,000 + 5\,000\,000 + \text{client} + \text{caisse}$$

$$\text{Total actif} = 10\,880\,000 + \text{client} + \text{caisse}$$

$$\text{Client} + \text{caisse} = 120\,000$$

$$\text{Caisse} = 1/3 \text{ client}$$

$$120\,000 = \text{caisse} + 3 \text{ caisses}$$

$$\text{Caisse} = 30\,000$$

$$\text{Client} = 90\,000$$

2-Déterminons de deux manières la situation nette

1 ère manière

$$\text{SN} = \text{biens} - \text{dettes}$$

$$\text{Biens} = 2\,500\,000 + 2\,800\,000 + 5\,000\,000 + 580\,000 + 120\,000$$

$$\text{Biens} = 11\,000\,000$$

$$\text{Dettes} = 3\,200\,000 + 500\,000 = 3\,700\,000$$

$$\text{SN} = 11\,000\,000 - 3\,700\,000$$

$$\text{SN} = 7\,300\,000$$

2 ème manière

$$\text{SN} = \text{capital} - \text{résultat}$$

$$\text{SN} = 7\,500\,000 - 200\,000$$

$$\text{SN} = 7\,300\,000$$

3- Présenter le bilan au 31/12/2020

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>ACTIF non courant</u>		<u>Capitaux propre</u>	7300.000
<u>Immobilisation</u>	7500.000	Capital	7 500 000
Bâtiment	5 000 000	Résultat	(200 000)
Mobilier	2 500 000	<u>PASSIF non courant</u>	
<u>ACTIF courant</u>		Emprunt	3 200 000
Stock		<u>PASSIF courant</u>	
Marchandises	2 800 000	Fournisseur	500 000
Créance			
Client	90 000		
Disponibilité	610.000		
Banque	580 000		
Caisse	30 000		
Total actif	11.000.000	Total passif	11.000.000

Exercice 03 :

Les éléments de la « SA» se présentent comme suit :

Résultat (perte)	200 000
Mobilier et matériel.....	2 500 000
Marchandises	2 800 000
Constructions	5 000
Banques	580 000
Capital	X
Caisse.....	X
Emprunt	X
Fournisseurs	X

Travail à faire:

Sachant que :

- le total du bilan est de11 000 000
- la valeur du poste caisse est le 1/3 du poste clients
- La situation nette est de..... 7 300 000
- Le passif stable est de10 500 000
- Les dettes sont de3 700 000

1- Déterminer les valeurs omises.

2- Présenter le bilan.

Solution :

1-Déterminons les valeurs omises.

- Déterminons le fournisseur : On connaît le total du bilan

Or on sait que le total du bilan est égal à : Passif circulant + passif stable

Le passif circulant est égal au fournisseur Donc fournisseur = total du bilan – passif stable

Fournisseur = 11 000 000 – 10 500 000

Fournisseur = 500 000

- Déterminons le capital

SN = capital + résultat

Capital = SN – résultat

Capital = 7 300 000 – (- 200 000)

Capital = 7 500 000

Déterminons l'emprunt

Emprunt = passif stable – (capital + résultat)

Emprunt = passif stable – (7 500 000 – 200 000)

Emprunt = 10 500 000 – 7 300 000

Emprunt = 3 200 000

- Détermination des postes caisse et client

Caisse + client = total du bilan – (mat et mob + construction + marchandise + banque)

Caisse + client = total du bilan – (2 500 000 + 5 000 000 + 2 800 000 + 580 000)

Caisse + client = 11 000 000 – 10 880 000 = 120 000

Soit x la caisse et y le client on a :

$X = \frac{1}{3} y$

$X + 3x = 120\,000$

$4x = 120\,000$

x = 30 000

y = 90 000

2- Présentation du bilan

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>ACTIF non courant</u>		<u>Capitaux propre</u>	
<u>Immobilisation</u>		Capital	7 500 000
Bâtiment	5 000 000	Résultat	(200 000)
Mobilier	2 500 000	<u>PASSIF non courant</u>	
<u>ACTIF CIRCULANT</u>		Emprunt	3 200 000
<u>Stock</u>		<u>PASSIF courant</u>	
Marchandises	2 800 000	Fournisseur	500 000
<u>Créance</u>			
Client	90 000		
<u>Disponibilité</u>			
Banque	580 000		
Caisse	30 000		
Total actif	11.000.000	Total passif	11.000.000

Exercice 04 :

Le bilan d'une entreprise est établi à l'aide des renseignements suivants :

- Clients 1 200 000 ;
- Fournisseur de stock et service 800 000 ;
- Matériel de bureau 2 500 000 ;
- Construction 1 300 000 ;
- Matériel de transport 2 200 000 ;
- Fournisseur d'immobilisation 1 400 000 ;
- Caisse 1 100 000 ;
- Stock de marchandises 1 580 000 ;
- Emprunt 3 000 000 ;
- Capital 12 000 000 ;
- Mobilier 2 400 000 ;
- Titres de placement 2 800 000.

Travail à faire

- 1- Déterminer le résultat.
- 2- Présenter le bilan.

Solution :

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>ACTIF non courant</u>		<u>Capitaux propre</u>	
<u>Immobilisation</u>		Capital	12.000.000
Matériel de bureau	2.500.000	Résultat	(920.000)
Construction	1.300.000	<u>PASSIF non courant</u>	
Matériel de transport	2.200.000	Emprunt	3.000.000
Mobilier	2.400.000	<u>PASSIF courant</u>	
<u>ACTIF CIRCULANT</u>		Fournisseur de stock et service	1.400.000
Stock	1.580.000	Fournisseur d'immobilisation	800.000
Stock de marchandises	1.200.000		
Créance			
Client	1.200.000		
Disponibilité			
caisse	1.100.000		
Titres de placement	2800.000		
Total actif	16.280.000	Total passif	16.280.000

Résultat = total actif – total passif

Résultat = 16.280.000 - 17.200.000

Résultat = -920.000

Fiche d'imputation

Exercice01 : établir la fiche d'imputation de la facture suivante.

SATTA CHERIF

VENTE MATERIEL DE LAGRECULTURE

Cité N° 87 Lot N°1 BIR HADDADA Centre SETIF

RC N° 19/01-0474718 A08 NIF N° 181191800977156 ART IMP N° 508005

Facture Proforma N° 493/2024

Doit: VENTE COMTOIRE Date: 29/09/2024

Adresse: N° Bon Commande:
Règlement: A Terme

RC: // IF: //
 ART: // NIS: //
 NIF: //

Page :1/1

Code	Désignation	UM	TVA 19%	Qté	PU	RM%	Total
01	CYCLE DU FER 8m		19	26	7 700.00	0	200 200.00
02	FIL DE FER		19	170	190.00	0	32 300.00
03	TONDEUR		19	170	70.00	0	11 900.00
04	PLASTIQUE 1		19	13	4 000.00	0	52 000.00
06	PLASTIQUE 3		19	13	2 200.00	0	28 600.00
07	CARTON 2*3		19	180	850.00	0	153 000.00
09	POLYSTERE 4		19	150	470.00	0	70 500.00
10	CHEMINEE GALVA		19	10	900.00	0	9 000.00
12	IZITU		19	11	1 600.00	0	17 600.00
14	TAPIS		19	50	370.00	0	18 500.00
15	EXTRACTEUR A 140/380		19	1	65 000.00	0	65 000.00
206	MONTAGE خدمة		19	1	70 000.00	0	70 000.00
21	EXTRACTEUR A 60/380		19	1	27 000.00	0	27 000.00
45	ABREUVOIRE DEMARRAGE/SL		19	25	180.00	0	4 500.00
53	ABREUVOIRE G86 LOCAL 1		19	22	1400.00	0	30 800.00
56	TREMIE 18KG/B		19	65	530.00	0	34 450.00
59	TREMIE 08KG		19	25	280.00	0	7 000.00
68	CHAUFFAGE 1		19	6	3 500.00	0	21 000.00
A280	PANNEAU MODIFICATEUR 1M/10CM		19	4	7 000.00	0	28 000.00
Total HT						881 350.00	
Total TVA							
Timbre							
Total Remise							
Total TTC						881.350.00	

Arrêté la présente Facture Proforma à la somme de :

Un million quarante-huit mille huit cent six DINARS, 50 centime



Solution :

MODEL FICHE D'imputation				
DATE: 29/09/2024 N° PC: 1 N° FACTURE 493/2024 FOURNISSEUR / CLIENT: STATA				
N° COMPTE		LIBELLE	MONTANT	
D	C		D	C
381		ACHAT STOCKE MP	881.350	
	4013	F/STOCKS		881.350

Bon d'entrée

MODEL FICHE D'imputation					
DATE: 29/09/2024 N° PC: 2 N° FACTURE 493/2024 BE N°01 FOURNISSEUR / CLIENT: STATA					
N° COMPTE		LIBELLE		MONTANT	
D	C			D	C
31		S/MP		881.350	
	381	ACHAT STOCKE MP			881.350

Exercice02 : établir la fiche d'imputation de la facture suivante.



سيور SEOR
SOCIÉTÉ DE L'EAU ET DE
L'ASSAINISSEMENT D'ORAN
ENTREPRISE DE SERVICE PUBLIC - SPA

BIR EL DJIR

3100 - 0109632 : السجل التجاري
000831010963259 : التعريف الجبائي
3103392121 : المادة الجبائية
353786 C16 64 : الحساب البريدي الجاري
BAIRK00300949000108630089 : الحساب البنكي

معلومات عن العقد

رقم العقد: _____
صاحب العقد: _____
رقم بطاقة التعريف الوطنية: _____
عنوان الإرسال: CL.CITE 80/700 LOGTS AGRFUWOR SN B/
A-5-14 31001 BIR EL DJIR

معلومات عن الفاتورة

رقم الفاتورة: _____
التاريخ: 19 août-11 nov/2024
تاريخ الفاتورة: 14-11-2024

CL.CITE 80/700 LOGTS AGRFUWOR SN B/
A-5-14
DZ 31001 BIR EL DJIR
ALGERIE

3002 هاتف مركز المعاملات الهاتفية



TRIMESTRIEL

	Quantité	Prix unitaire	Montant(DA)	TVA (%)
SEOR N.I.F.:000831010963259			144,90	
EAU (1)	23	6,30	144,90	9
CONSOMMATION de 0 à 25			54,05	
ASSAINISSEMENT (2)	23	2,35	54,05	9
CONSOMMATION de 0 à 25			60,00	
REDEVANCE FIXE ABONNEMENT ASSAINISSEMENT (3)			240,00	
REDEVANCE FIXE ABONNEMENT EAU (4)				
TVA à 9 % BASE IMPOSABLE: 498,95			44,91	
SOUS-TOTAL			543,86	
MINISTÈRE N.I.F.:				
REDEVANCE ECONOMIE EAU (5)	1	1,00	5,80	NS
REE			5,80	
REDEVANCE QUALITE EAU (6)	1	1,00	5,80	NS
ROE			69,00	
REDEVANCE DE GESTION (7)	23	3,00	69,00	NS
CONSOMMATION			80,60	
SOUS-TOTAL			80,60	

TOTAL FACTURE ACTUELLE

DUS ANTERIEURS

TOTAL A PAYER (TTC)

TIMBRE FISCAL (paiement en espèce)

TOTAL A PAYER (TTC) avec Timbre

624,46 DA

0 DA

624,46 DA

7,00 DA

631,46 DA

رقم العدد: 10-00708
القطر: 15
تاريخ و دليل: 19-08-24 3/5
الكشف السابق: 11-11-24 398

الكشف الحالي: 23 m3
قوانين تسعيرة المياه: 09/01/2005
مرسوم تنفيذي رقم 13-05 الصادر بتاريخ 10/04/2005
قرار وزاري رقم 122 بتاريخ 10/04/2005



تمكنكم هذه الخدمة من الإطلاع، تحميل، تسديد فواتيركم و طرح إنشغالاتكم

تطبيق جديد SeorMob

برجى دفع المستحقات في أجل أقصاه 30 يوم لتفادي حرمانكم من التزويد بالماء الشروب



C.P.R. Date limite Emeteur Référence Identification Montant
5050794 13-01-2025 30010569-50 0202324736-47 130125 624,46



Solution :

La fiche d'imputation

MODEL FICHE D'imputation				
DATE: 14/11/2024 N° PC: 1 N° FACTURE 00212018A100352566 FOURNISSEUR / CLIENT: SEOR				
N° COMPTE		LIBELLE	MONTANT	
D	C		D	C
607		ACHAT NON STOCKE	631.41	
	4013	F/Stock		631.41

MODEL FICHE D'imputation				
DATE: 14/11/2024 N° PC: 2 N° FACTURE 00212018A100352566 FOURNISSEUR / CLIENT: SEOR MODE DE PAIEMENT: QT N°001				
N° COMPTE		LIBELLE		MONTANT
D	C			D C
4013		F/Stock		631.41
	53	CAISSE		631.41

Livre de journal (avec TVA et DT)

Exercice 01 :

Enregistrer les opérations de L'entreprise dans le livre journal (en HT) ; sachant que MB= 35% PV

05/04 : Achat de marchandises à crédit du fournisseur « Z » pour 700 000 DA, le transport assuré par le fournisseur et figurant dans la même facture s'élève à 4 000 DA, facture n°1263 da, bon d'entrée n°125 ;

06/04 : Vente de marchandises en espèces pour 600 000 da, facture n° 66, quittance n° 123 bon sortie n°62 ;

07/04 : Paiement des frais de transport du personnel par chèque bancaire n° 400525 pour un montant de 50 000 da, facture n° 99138 ;

08/04 : Vente marchandises au client pour un montant de 3 000 000 da, l'entreprise assure au client le transport pour 6000 DA inscrites sur la même facture de vente , réglée par QCN° 433, facture n°99, bon sortie n°88

Travail à faire :

Enregistrer les opérations de L'entreprise dans le livre journal (en TTC avec TVA et DT) ; sachant que MB= 35% PV

Solution :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
380 380624 44563	4013	05/04 Achat de Marchandise stocké Frais de transport TVA déductible Fournisseur de stock FAn°1263 PCn°01	700.000 4000 133.760	837.760
30	380 380624	05/04 Marchandise stocké Achat de Marchandise stocké Frais de transport BEn°125 PCn°02	704.000	700.000 4000
411	700	06/04 Client Vente de Marchandise	728.280	600.000

	4457	TVA collecté		114.000
	442753	DT / vente		14.280
		FVn° PCN° 03		
		06/04		
600		Consommation Mses	390.000	
	30	Stock Mses		390.000
		BSn°62 PCn° 04		
		06/04		
53		Caisse	728.280	
	411	Client		728.280
		QCN°123 PCn° 05		
		07/04		
624		Frais de transport	50.000	
44566		TVA déductible	9500	
	4016	Fournisseur de service		59.500
		F n° 99138 PCn° 06		
		07/04		
4016		Fournisseur de service	59.500	
	512	Banque		59.500
		CHBn° n° 400525 PCn° 07		
		08/04		
411		Client	3.648.682,8	
	700	Vente de Mses		3.000.000
	708	Autre prestation de service		6000
	4457	TVA collecté		571.140
	442753	DT/ vente		71.542,8
		FN°99 PCn° 08		
		08/04		
600		Consommation Mses	1.950.000	
	30	Mses stocké		1.950.000
		BEN° 88 PCn°09		
		08/04		
53		Caisse	3.648.682,8	
	411	Client		3.648.682,8
		QCN° 433 PCn°10		
TOTAL			12.754.685,6	12.754.685,6

Operation de 06/04

Facture de DOIT 06/04/N	
Total facture HT	600.000
TVA 19%	114000
TTC	714.000
DT 2%	14.280
montant à payé	728.280

Prix de vente = coût de marchandise + marge bénéficiaire

Marge bénéficiaire = $600.000 \times 35\% = 210.000$

Le coût de marchandise = $600.000 - 210.000 = \mathbf{390.000}$

Opération de 08/04

Facture de DOIT 08/04/N	
Total facture HT	3000.000
Frais de transport	6000
Total	3.006.000
TVA 19%	571.140
TTC	3.577.140
DT 2%	71.542,8
Total	3.648.682,8

Prix de vente = coût de marchandise + marge bénéficiaire

Marge bénéficiaire = $3.000.000 \times 35\% = \mathbf{1.050.000}$

Le coût de marchandise = $3.000.000 - 1.050.000 = \mathbf{1.950.000}$

Exercice 02 :

L'entreprise Eurl AS spécialisée dans la production du produit « Y », fait à base de deux matières « A » et « B », durant le mois de septembre l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

05/09 : Achat à crédit du fournisseur d'un lot de matières premières de type « A », la facture N°23 comporte les éléments suivants :

- 100 unités de « A » au prix de 1500DA, bon d'entrée : n°125 .
- 20 DA / unités de frais de transport assuré par le fournisseur et figurant dans la même facture.

09/09 : Achat par Quittance de caisse n° 1263 d'un lot de matières premières de type « B » et qui sont payés le même jour, la facture N°25 comporte les éléments suivants :

- 200 unités au prix unitaire de 300 DA.
- Bon d'entrée : n°127.

15/09 règlement de diverses charges ;

- Facture d'électricité n°63 à 14000 DA (quittance de caisse n° 123).
- Note de téléphone n°64 à 20000 DA (chèque n° 126).

16/09 sortie du magasin 50%de la matière premier type « A » et 40 % de type « B ». Selon bon de sortie n°16.

17/09 :Réception des produits finis fabriqué ,sachant que les frais de production est de 50.000DA, bon d'entrée : n°98.

18/09 : Vente des produits finis « Y» FVn° 55 ,sachant que :

- avec une marge bénéficiaire de 60.000 DA.
- l'entreprise assure au client le transport pour 8000 DA inscrites sur la même facture de vente, réglée par QC n° 40.
- Bon de sortie: n°12

Travail à faire :

1-Enregistrer les opérations de L'entreprise dans le livre journal (en TTC).Et justifier les calculs nécessaires.

Solution :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
		05/09		
381		Achat de M 1 ^{er} stocké (A)	150.000	
381624		Frais de transport	2000	
44563		TVA déductible	28.880	
	4013	Fournisseur de stock		180.880
		Fan°23 PCn°01		
		05/09		
31		M 1 ^{er} stocké (A)	152.000	
	381	Achat de M 1 ^{er} stocké		150.000
	381624	Frais de transport		2000
		BE n°125 PCn°02		
		09/09		
381		Achat de M 1 ^{er} stocké (B)	60.000	
381442		DT	1071	
44563		TVA déductible	11.400	
	4013	Fournisseur de stock		72.471
		FAn°25 PCn°03		
		09/09		
31		M 1 ^{er} stocké (B)	61.071	
	381	Achat de M 1 ^{er} stocké		60.000
	381442	DT		1071
		BE n°125 PCn°04		

4013	53	09/09 Fournisseur de stock	72.471	
		Caisse QCn°1263 PCn°05		72.471
607 607442 44566	4016	15/09 Achat non stocké	14.000	
		DT/ Achat	166,6	
		TVA déductible	2660	
		Fournisseur de service F n°63 PCn°06		16.826 ,6
4016	53	15/09 Fournisseur de service	16.826,6	
		Caisse QCn° 123 PCn°07		16.826 ,6
626 44566	4016	15/09 Frais de téléphone	20.000	
		TVA déductible	3800	
		Fournisseur de service F n°64 PCn°08		23.800
4016	512	15/09 Fournisseur de service	23.800	
		Banque CHBn°126 PCn°09		23.800
601 601	31 31	16/09 M 1 ^{er} consommé (A)	76.000	
		M 1 ^{er} consommé (B)	24.285,6	
		M 1 ^{er} stocké (A)		76.000
		M 1 ^{er} stocké (B)		24.285,6
355	724	17/09 Stock produits finis	150.285,6	
		Variation de stock PF BEn°98 PCn°11		150.285,6
411	701 708 442753 4457	18/09 Client	264.955,05	
		Vente produits finis		210.285.6
		Autres prestation de service		8000
		DT/vente		5195,19
		TVA Collecté		41.474,26
		FVn°55 PCn°12		
724		18/09	100.285,6	

53	355	Variation de stock PF		100.285,6
		Stock produits finis		
		BSn°12	PCn°13	
			18/09	
	411	Caisse	Client	
		QC n° 40	PCn°14	
		TOTAL	1.500.913,1	1.500.913,1

L'opération de (09/09)

Facture de DOIT 09/09/N	
Total facture HT	60.000
TVA 19%	11.400
TTC	71.400
DT 1.5%	1071
Total	72.471

L'opération de (15/09)

Facture de DOIT 15/09/N	
Total facture HT	14.000
TVA 19%	2660
TTC	16.660
DT 1%	166,6
Total	16.826,6

L'opération de (16/09)

La matière premier type « A » = $152.000 \times 50\% = 76.000$ DA

La matière premier type « B » = $60714 \times 40\% = 24.285,6$ DA

L'opération de (17/09)

Coût des produits finis = La matière premier (A+B) + les frais de productions

$$= (76.000 + 24.285,6) + 50.000$$

$$= 100.285,6 + 50.000 = 150.285,6 \text{ DA}$$

L'opération de (18/09)

Prix de vente = coût de production + la marge bénéficiaire

$$= 150.285,6 + 60.000$$

Prix de vente =210.285,6

Facture de DOIT 18/09/N	
Facture HT	210.285,6
Frais de T	8000
Total facture	218.285,6
TVA 19%	41.474,26
TTC	259.759,86
DT 2%	5195,19
Total	264.955,05

La balance et le compte de résultat

Exercice :

La SARL XX spécialisée dans la revente et la fabrication du matériel informatique, vous communique un extrait de sa balance avant inventaire au 31/12/N

N° compte	Nom du compte	Débit	Crédit
101	Capital social		13.700.000
211	Terrains	2.000.000	
113	Constructions	3.000.000	
2182	Matériels de transport	600.000	
2183	Mobiliers de bureau, Matériels de bureau et Matériel informatique	500.000	
30	Stocks de marchandises	1.700.000	
31	Stocks matières premières	500.000	
355	Stocks produits finis	650.000	
411	Clients	900.000	
416	Clients douteux	50.000	
512	Banques comptes courants	2.600.000	
53	Caisse	1.200.000	
600	Achats de marchandises vendues	340.000	
601	Matières première consommées	1.250.000	
701	Ventes de produits finis		700.000
724	Variation de stocks		890.000
	TOTAL	15.290.000	15.290.000

2-utilisez les données d'exercice précédent (num1) et présentez la balance de l'entreprise.

Présenté le compte de résultat.

Solution :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
380 380624 44563	4013	05/04 Achat de Marchandise stocké Frais de transport TVA déductible Fournisseur de stock FAn°1263 PCn°01	700.000 16.660 133.000	849.660
30	380 380624	05/04 Marchandise stocké Achat de Marchandise stocké Frais de transport BE n°125 PCn°02	716.660	700.000 16.660

411	700 4457 442753	Client	06/04	728.280	
		Vente de Marchandise			600.000
		TVA collecté			114.000
		DT / vente			14.280
600	30	FVn°	PCN° 03		
		Consommation Mses	06/04	390.000	
		Stock Mses			390.000
		BSn°62	PCn° 04		
53	411	Caisse	06/04	728.280	
		Client			728.280
		QCN°123	PCn° 05		
624 44566	4016	Frais de transport	07/04	50.000	
		TVA déductible		9500	
		Fournisseur de service			59.500
		F n° 99138	PCn° 06		
4016	512	Fournisseur de service	07/04	59.500	
		Banque			59.500
		CHBn° n° 400525	PCn° 07		
411	700 708 4457 442753	Client	08/04	3648682,8	
		Vente de Mses			3.000.000
		Autre prestation de service			6000
		TVA collecté			571.140
600	30	DT/ vente			71542,8
		FN°99	PCn° 08		
		Consommation Mses	08/04	1.950.000	
		Mses stocké			1.950.000
53	411	BEN° 88	PCn°09		
		Caisse	08/04	3648682,8	
		Client			3648682,8
		QCN° 433	PCn°10		
		TOTAL		12.668.862,4	12.668.862,4

Solution :

1-Les grandes livres :

(D)	(C)
380	
700.000	700.000

(D)	(C)
380624	
16.660	16.660

(D)	(C)
44563	
133.000	
133.000 SD	

(D)	(C)
4013	
	849.660
849.660SC	

(D)	(C)
30	
1.700.000	390.000
716.660	1.950.000
76.660 SD	

(D)	(C)
411	
900.000	728.280
728.280	3.648.682,8
3.648.682,8	
900.000 SD	

(D)	(C)
700	
	600.000
	3.000.000
3600.000SC	

(D)	(C)
4457	
	114.000
	571.140
685.140SC	

(D)	(C)
442753	
	14.280
	71542,8
85.822,8 SC	

(D)	(C)
600	
390.000	
1.950.000	
340.000	
2.680.000SD	

(D)	(C)
53	
728.280	
3.648.682,8	
1.200.000	
5.576.962,8SD	

(D)	(C)
708	
	6000
6000 SC	

(D)	(C)
624	
50.000	
50.000SD	

(D)	(C)
44566	
9500	
9500SD	

(D)	(C)
4016	
59.500	59.500

2-Balance :

N° compte	Libelles	Soldes d'ouverture		Mouvements		Soldes finaux	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital social		13.700.000	/	/	/	13.700.000
211	Terrains	2.000.000	/	/	/	2.000.000	/
113	Constructions	3.000.000				3.000.000	/
2182	Matériels de transport	600.000				600.000	
2183	Mobiliers de bureau, Matériels de bureau et Matériel informatique	500.000				500.000	
30	Stocks de marchandises	1.700.000	/	716.660	2.340.000	76.660	/
31	Stocks matières premières	500.000	/	/	/	500.000	/
355	Stocks produits finis	650.000				650.000	
380	Achat de Marchandise stocké	/	/	700.000	700.000	/	/
380624	Frais de transport	/	/	16.660	16.660	/	/
4013	FNS DE stock	/	/		849.660		849.660
4016	FNS de service	/	/	59.500	59.500	/	/
411	Clients	900.000	/	4.376.962,8	4.376.962,8	900.000	
416	Clients douteux	50.000				50.000	
442753	DT/ vente	/	/	/	85.822,8		85.822,8
44563	TVA déductible /stock	/	/	133.760	/	133.760	
44566	TVA déductible /service	/	/	9500	/	9500	
4457	TVA collecté	/	/	/	685.140		685.140
512	Banques comptes courants	2.600.000			59.500	2.540.500	
53	Caisse	1.200.000		4.376.962,8		5.576.962,8	
600	Achats de marchandises vendues	340.000		2.340.000		2.680.000	

601	Matières première consommées	1.250.000				1.250.000	
624	Frais de transport	/	/	50.000	/	50.000	
700	Ventes de marchandises	/	/		3.600.000	/	3.600.000
701	Ventes de produits finis		700.000			/	700.000
708	Prestation de service	/	/	/	6000	/	6000
724	Variation de stocks		890.000			/	890.000
	TOTAL	15.290.000	15.290.000	12.668.862,4	12.668.862,4	20.461.811,4	20461811,4

Le compte de Résultat

N° compte	Libelles	Montant
C /7	Les produits	5.196.000
700	Ventes de marchandises	3.600.000
701	Ventes de produits finis	700.000
708	Prestation de service	6000
724	Variation de stocks	890.000
C /6	Les charges	3.980.000
600	Achats de marchandises vendues	2.680.000
601	Matières première consommées	1.250.000
624	Frais de transport	50.000
c/102	Résultat Net	1.216.000

Résultat = Les produits - Les charges

Résultat = 5.196.000 - 3.980.000

Résultat = 1.216.000

Comptabilisation G50

Exercice01 :

Enregistrer les écritures de déclaration G50 du mois d'Avril dans le livre journal de l'entreprise. Sachant que TVA précompte est de 40.000 DA

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
		05/04		
380		Achat de Marchandise stocké	700.000	
380624		Frais de transport	4000	
44563		TVA déductible	133.760	
	4013	Fournisseur de stock		837.760
		FAn°1263 PCn°01		
		05/04		
30		Marchandise stocké	704.000	
	380	Achat de Marchandise stocké		700.000
	380624	Frais de transport		4000
		BEn°125 PCn°02		
		06/04		
411		Client	721.140	
	700	Vente de Marchandise		600.000
	4457	TVA collecté		114.000
	442753	DT / vente		7140
		FVn° PCN° 03		
		06/04		
600		Consommation Mses	390.000	
	30	Stock Mses		390.000
		BSn°62 PCn° 04		
		06/04		
53		Caisse	721.140	
	411	Client		721.140
		QCN°123 PCn° 05		
		07/04		
624		Frais de transport	50.000	
44566		TVA déductible	9500	
	4016	Fournisseur de service		59.500
		F n° 99138 PCn° 06		
		07/04		
4016		Fournisseur de service	59.500	
	512	Banque		59.500
		CHBn° n° 400525 PCn° 07		

411		08/04		
	Client		3.612.911,4	
	700	Vente de Mses		3.000.000
	708	Autre prestation de service		6000
	4457	TVA collecté		571.140
	442753	DT/ vente		35.771,4
		FN°99		PCn° 08
600		08/04		
	Consommation Mses		1.950.000	
	Mses stocké			1.950.000
	BEN° 88			PCn°09
53		08/04		
	Caisse		3.612.911,4	
	Client			3.612.911,4
	QCn° 433			PCn°10

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts

Wilaya de : 0
Inspection des impôts
de : 0

Recette des impôts
de : 0
Commune: 0

NIS: 0
NIF: 0
Article d'imposition 0

Année: 2024
Mois : Avril
Trimestre

A rappeler
obligatoirement

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA
SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M 0
Activité : 0
Adresse: 0

Serie G. N°50 (2017)

La présente déclaration doit être
déposée à la recette des impôts dans
les VINGT PREMIERS JOURS DU
MOIS

CODE ACTIVITE

0

Serie G. N°50

Tax sur l'activité professionnelle aux taux de 2%				
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			-
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C1A13	Affaires sans réfaction		-	-
C1A14	Affaires exonérées		-	-
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)		-	-
				-
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant TOTAL	-		-

Acomptes IBS			
code	Acomptes et solde I.B.S	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E1M10	Acompte provisionnel	-	
		-	
2		-	-

IRG salaires et retenues à la source IRG / IBS				
code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenus nets imposables	Taux	À payer (D.A)
E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères		barème	

E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)		10%	-
E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		15%	-
E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	ACOMPTES PROVISIONNELLE IRG	50%	
E1L80	IRG / Autres retenues à la source	IRG	10%	-
E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)		24%	
E1M40	IBS / Autres retenues à la source	IBS	25%	
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à al source	TOTAL	-	-

opérations imposables				
code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	TIMBRE	714000	1%	7140
		3577140		35771
4	TOTAL	4291140		42911

impôts et taxes non repris ci-dessus				
code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL	-		-

RECAPITULATION (EN DA)			Cadre réservé au contribuable	cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	-	SOCOMIB	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée	Déclaration enregistrée le :.....
2 - AP/IBS	C/201001/M1	-	Certifie sincère et véritable	sous le n° .....	.....
3.1 - IRG/Salaires	C/201001/100	-	le contenu de la présente	Payée par Chq banque N°.....	Observarions éventuelles
3.2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A.B.C	-	déclaration conforme	du .....	.....
3.3 - IBS Ret. à la source	C/201001/M2 et	-	aux documents comptables	tiré sur l'Agence.....	.....
- TIC	C/201003/303/A	-	A 0	par Chèque postal N°.....	.....
			le 30/04/2024	En numéraire.....	.....
4 - Droit de timbre	C/201002/201	42911		Prise en recette par quittance N°.....	.....
5 - autres	C/.....	-	Cachet, Signature	de ce jour.	.....
6 - TVA	C/500 020/A	501880-		A .....le.....	.....
				Le receveur des impôts	.....

MONTANT TOTAL A PAYER		Cachet,	Signature	.....
	544791			.....

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 23 du CTVA)				9%	
E3B12	Prestations de services (art. 23 du CTVA)	-			"	-
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)	-			"	-
E3B14	Actes Médicaux	-			"	-
E3B15	Commissionnaire E cortiers	-			"	-
E3B16	Fourniture d'énergie	-			"	-
E3B21	Production : biens, produits, denrées	3600.000		3600.000	19%	684000
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées	-		-	19%	-
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%	-			19%	-
E3B24	Professions Libérales	-			19%	-
E3B25	Opérations de banques et assurances	-			19%	
E3B26	Prestations de téléphone et télex	-			19%	
E3B28	Autres prestations de services	6000		6000	19%	1140
E3B31	Débts de boissons	-			19%	-
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)	-			19%	-
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)	-			19%	-
E3B34	Tabacs et allumettes	-			19%	-
E3B35	Spectacles jeux divertis autres	-			19%	-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-			19%	-
E3B37	Consommations sur place	-			19%	-
	TOTAL GENERAL DES C.A	3605000	-	3605000		685140

B/ Déductions à opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E3B91	Précompte antérieur	40.000
E3B92	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	143260
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	
E3B94	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	
E3B96	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	
	Total des déductions a opérer(B)	183260

C/ TVA à Payer

C		685140
E3B97	Régularisation du prorata (art.40 CTCA)	
E3B98	- Reversement (art.40 CTCA)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	-
B	- Total des déductions	183260
E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)	-
E3B99	(A porter dans cadre récapitulation) PRECOMPTE à reporter(B-C)	501880

2-Le journal :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
4457	4456 4456703 445504	30/04 TVA collecté TVA/ achat TVA/précompte Mars TVA à payer G50 Avril pcn°1	685140	143.260 40.000 501880
442753	442504	30/04 DT/vente DT à payer G50 Avril pcn°2	42911.4	42911.4
445504 442504	447504	30/04 TVA à payer DT à payer Impôts et taxes à payer Avril G50 Avril pcn°3	501.880 42911.4	544.791.4

Les réductions**Exercice01**

- 1- c'est quoi une réduction commerciale ?
- 2- c'est quoi une réduction à caractère financier

Solution :**1-Réductions commerciales : Remise, rabais, ristourne**

- **Rabais** : réduction exceptionnelle accordée pour un défaut de qualité ou de conformité du produit.
- **Remise** : réduction habituelle accordée en raison de la fidélité du client, de la quantité achetée, etc.
- **Ristourne** : réduction de fin d'année, le plus souvent calculée sur l'ensemble des achats de la période prise en compte.

2- Une réduction à caractère financier : L'escompte

Une réduction à caractère financier peut être accordée également au client : l'escompte. A la différence des réductions commerciales, celui-ci est lié aux conditions de règlement de la facture.

Escompte de règlement : réduction accordée au client qui paie comptant ou dans les délais convenus. L'escompte de règlement est calculé par le fournisseur et vient en déduction du montant brut H.T. ou du net commercial (si la facture comporte également des réductions commerciales).

Exercice 02 : Vous disposez ci-dessous des opérations effectuées par l'entreprise « **BA** » au mois de Janvier 2022:

05/01/ N : Achat de 450.000DA de marchandise facture n°12, réduction commerciale 5%, paiement par chèque bancaire n° 021 , BEN°23.

10/01/ N : Vente de 100.000DA de produits finis FV n° 001, réduction commerciale 5% et escompte de règlement 5%. Recouvrement en espèce QC n°53. Le coût de production des produits vendus représente 70 % du prix de vente. BS n° 66.

15/01/ N : l'entreprise envoie une facture d'avoir n° 01 à son client comportant une ristourne pour le mois de décembre pour un montant de 50.000 DA; le chiffre réalisé avec ce client s'élève à 100 000 da.

16/01N: l'entreprise reçoit une facture d'avoir N°005 de son fournisseur qui comporte une ristourne de 15000DA.

Solution :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
380 44563	4013	05-01 Achat de Mrs TVA /Achat stock Fournisseur STOCKS FA N°021 PCN°1	427.500 81.225	508.725
30	380	05-01 Stock de Mrs Achat de Mrs BEN°23 PCN°2	427.500	427.500
4013	512	05-01 Fournisseur STOCKS Banque CHQ N° PCN°3	508.725	508.725
411	701 4457 442753	10/01 Client Vente de produit finis TVA collectée DT /ventes FVN° PCN°4	108.471,47	90.250 17147.5 1073.97
724	355	10/01 Variation stk produits finis stock de produits finis BSn° 66 PCN°5	63.175	63.175
53	411	10/01 Caisse Client QCn°53 PCN°9	108.471,47	108.471,47
709 4457	411	15/01 Ristournes Accordes TVA collecte Client F/AVOIR n° 001 PCN°10	50.000 9500	59.500
4013		16/01	17.850	

	609 44563	F/AVOIR n°005	PCN°11	15.000 2850
--	----------------------------	---------------	--------	----------------

Operation de 09/01

Facture de DOIT 09/01/N	
Total facture HT	450 000
RC 5%	22 500
Net commercial	427 500
TVA 19 %	81.225
TTC	508.725

Operation de 09/01

Facture de DOIT 10/01/2020	
Total facture HT	100.000
RC 5%	5000
Net commercial	95 000
RF 5%	4750
Net financier	90.250
TVA 19 %	17.147,5
TTC	107.397,5
DT 1%	1073,97
Net à payer	108.471,47

Inventaire intermittent

Exercice 01 :

1-Qu'est-ce qu'un inventaire intermittent ?

Solution :

L'inventaire de stock intermittent est la constatation des entrées et sorties de stocks de manière périodique. C'est un comptage permettant de connaître l'état des stocks une fois l'an, en général à la fin de l'exercice comptable.

Les causes des écarts d'inventaire sont multiples :

- Erreurs sur les quantités à l'entrée
- Erreurs sur les quantités prélevées
- Articles détériorés pendant leur passage au magasin
- Confusion entre deux références
- Démarque inconnue
- Faux écarts dus à des erreurs de comptage

Exercice 02 :

Soit une matière M dont le stock début décembre était de 1 000 unités évaluées à 150 DA /l'unité ; la centralisation des mouvements du mois fait apparaître :

- Entrée du 07 décembre : 750 unités à 157 DA
- Entrée du 18 décembre : 250 unités à 177 DA
- Sortie du 10 décembre : 800 unités à 200 DA
- Sortie du 15 décembre : 450 unités à 200 DA
- Sortie du 26 décembre : 150 unités à 200 DA

Travail à faire

Calculé et comptabilisé l'inventaire intermittent.

Solution :

Le stock initial=150.000

Le grand livre

D(+)		Matière premier		C(-)	
(SI)	150.000	10/12		160.000	
07/12	117.750	15/12		90.000	
18/12	44.250	26/12		30.000	
Total = 312.000		Total =280.000			
32.000 SD					

2-Le journal

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
601	31	31/12 Consommation de M 1 ^{er} Matière 1 ^{er} stocké Annulation de stock initial PCn°01	150.000	150.000

601	381	31/12 Consommation de M 1 ^{er} Achat de M 1 ^{er} stocké Annulation le compte d'achat PCn°2	162.000	162.000
		31/12 Matière 1 ^{er} stocké Consommation de M 1 ^{er} Constatation du stock final PCn°3	32.000	32.000
	601			

Achat de M 1^{er} stocké = les entrées (117.750 + 44.250) = 162000

Exercice 03 :

Soit le stock initial de :

C/30=100.000 DA

C/31=170.000 DA

C32=320.000 DA

C/355=250.000 DA

Durant le mois de décembre l'entreprise à effectuer les opérations suivantes :

02/12 : Achat de matière première à crédit du fournisseur Ali pour 600 000 DA, facture n°1263 da, bon d'entrée n°125 ;

03/12 : Achat de marchandises à crédit du fournisseur Omar pour 500 000 DA, facture n°1279 da, bon d'entrée n°11 ;

05/12 : vente des produits finis pour un montant de 300.000 DA ,FVN° 20 ;sachant que les frais de production est de 100.000 DA.BSn°55.

17/12 : entré en stock 210.000 DA de matière premier et fournitures selon de bon d'entré numéro 78.

Travail à faire

1-enregistré les opérations dans le livre de journal ainsi que l'inventaire intermédiaire.

Solution :

1-le livre de journal

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
381 44563	4013	02/12 Achat de Matière 1 ^{er} stocké TVA Fournisseur de stock Fan° 1263 PCn°01	600.000 114.000	714.000

31	381	02/12 M 1 ^{er} stocké	600.000	
		Achat de M 1 ^{er} BEn°125 PCn°02		600.000
380 44563	4013	3/12 Achat de Marchandise TVA	500.000 95.000	
		Fournisseur de stock FAN°1279 PCn°03		595.000
30	380	3/12 Marchandise stocké	500.000	
		Achat de Marchandise BEn°1279 PCn°04		500.000
411	701 4457	05/12 Client	357.000	
		Vente de produit finis TVA FVN°20 PCn°04		300.000 57.000
724	355	05/12 Stock de produit finis	100.000	
		BSn°55 PCn°05		100.000
32	602	17/12 matière premier et fournitures	210.000	
		Bn°78 PCn°05		210.000

2-Le grand livre (**Matière premier**)

D(+)	C/31 Matière premier	C(-)
(SI) 170.000 600.000		
Total = 770.000		Total =/
770.000 SD		

Le grand livre (Marchandise)

D(+)	C/30 Marchandise	C(-)
(SI)	100.000 500.000	
Total =	600.000	Total =/
600.000 SD		

*le grand livre (matière premier et fournitures)

D(+)	C/32 matière premier et fournitures	C(-)
(SI)	320.000 210.000	
Total =	530.000	Total =/
530.000 SD		

*le grand livre (produit finis)

D(+)	C/355 produit finis	C(-)
(SI)	250.000	100.000
Total =	250.000	Total =100.000
50.000 SD		

3-le livre d'inventaire :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
		31/12		
600		Consommation de Marchandise	100.000	
601		Consommation de M 1 ^{er}	170.000	
602		Consommation matière premier et fournitures	320.000	
724		Variation de stock	250.000	
	30	Marchandise stocké		100.000
	31	Matière 1 ^{er} stocké		170.000
	32	matière premier et fournitures		320.000
	355	produits finis stocké		250.000
		Annulation de stock initial PCn°01		

		31/12		
600		Consommation de Mrs	500.000	
601		Consommation de M 1 ^{er}	600.000	
	380	achat de Mrs stocké		500.000
	381	Achat de M 1 ^{er} stocké		600.000
		Annulation le compte d'achat PCn°2		
		31/12		
30		Marchandise stocké	600.000	
31		Matière 1 ^{er} stocké	770.000	
32		matière premier et fournitures	530.000	
355		produits finis stocké	50.000	
	600	Consommation de Mrs		600.000
	601	Consommation de M 1 ^{er}		770.000
	602	consommation de matière premier et fournitures		530.000
	724	variation de stock produit finis		50.000
		Constatation du stock final PCn°3		

SEMESTRE II



accountant

Les salaires

Exercice01 :

Calculer et comptabiliser les salaires du mois Septembre. Sachant que l'entreprise règle ses dettes salariales par virement bancaire.

	<i>Salariée I</i>	<i>Salariée II</i>	<i>Salariée III</i>
Salaire de base	60.000	20.000	18.000
IHS: Indemnité heures supplémentaire	4000	1000	1200
PRC: Prime de rendement collective	10.000	10.000	10.000
PN/ IN : Prime/ Indemnité de nuisance	2000	/	/
IEP; Indemnité d'expérience professionnel	5000	/	3000
PP/PI : Prime/ Indemnité de panier	25000	2500	/
PT/IT : Prime/ Indemnité de transport	4200	3600	/
ISU : salaire unique	800	800	800
IZ : Indemnité de zone	20.000	/	/
Allocation de famille	3000	1800	1200

Solution

Salariée I

Eléments	Calcul	Montant
<i>Primes et indemnités : cotisable et imposable</i>	IHS + PRC + PN + IEP 4000+10.000+2000+5000	21.000
<i>Primes et indemnités : Non cotisable et imposable</i>	PP+ PT 25000+4200	29200
<i>Primes et indemnités : cotisable et Non imposable</i>	IZ 20.000	20.000
<i>Primes et indemnités : Non cotisable et non imposable</i>	ISU + Allocation de famille 800+3000	3800
SALAIRE BRUT	Salaire de base + Primes cotisable et imposable + Primes Non cotisable et imposable + Primes Non cotisable et non imposable (60.000+21000+29200+20.000+3800)	134.000

SALAIRE DE POSTE / COISABLE	Salaire Brut – primes Non cotisable (134000 -29200-3800)	101.000
SSS 9% =S.POSTE ×0,09	Salaire cotisable ×0,09 (81000 ×0,09)	9090
Salaire Imposable	Salaire Brut – primes Non imposable – SSS9% (134.000-20000-3800)-9090	101.110
IRG sur Salaire	Calcul IRG selon le barème progressif	20.233
Salaire Net	Salaire Brut – SSS9% - IRG (134.000 – 9090 - 20233)	104.677

Calcul IRG selon le barème progressif

Salaire Imposable =101.110		
0 -20 000	20 000 × 0 %	0
20.000 - 40.000	20 000 × 23 %	4600
40.000 – 80.000	40.000 × 27 %	10800
80.000 -102910	21110 × 30%	6338
Σ		21733
Abattement	IRG × 40% (21.733 ×40%)	8693.2
]1000 - 1500]	8693,2 ≥ 1500 donc (21733 - 1500)	20.233
IRG		20.233

Salariée II

Eléments	Calcul	Montant
Primes et indemnités : <i>cotisable et imposable</i>	IHS + PRC + PN + IEP (1000+10.000+0+0)	11000
Primes et indemnités : <i>Non cotisable et imposable</i>	PP+ PT (2500+3600)	6100
Primes et indemnités : <i>Non cotisable et non imposable</i>	ISU + Allocation de famille 800+1800	2600
SALAIRE BRUT	Salaire de base + Primes cotisable et imposable + Primes Non cotisable et imposable + Primes Non cotisable et non imposable	39700

	(20.000+11000+6100+2600)	
SALAIRE DE POSTE / COISABLE	Salaire Brut – primes Non cotisable (39700-6100-2600)	31000
SSS 9% = S.POSTE × 0,09	Salaire cotisable × 0,09 (31000 × 0,09)	2790
Salaire Imposable	Salaire Brut – primes Non imposable – SSS9% (39700 -2600-2790)	34310
IRG sur Salaire	Calcul IRG selon le barème progressif	1814,18
Salaire Net	Salaire Brut – SSS9% - IRG (39700-2790-1814,18)	35095,82

Calcul IRG selon le barème progressif

Salaire Imposable = 34310		
0 -20 000	20 000 × 0 %	0
20.000 - 34310	14310 × 23 %	3291,3
	Σ	3291,3
Abattement	IRG × 40% (3291,3 × 40%)	1316,52
]1000 - 1500]	1316,52 ≤ 1500 donc (3291,3 - 1316,52)	1974,78
	IRG	1974,78

Cette salariée bénéficie d'un notre abattement selon la loi de finance 2022
(plus de 30.000 da et moins de 35000 da)

Formule de calcul du second abattement:

$$IRG = (IRG \text{ SELON LE PREMIER ABATTEMENT}) \times (137/51) - (27\ 925/8)$$

$$IRG = 1974,78 \times \left(\frac{137}{51}\right) - \left(\frac{27925}{8}\right)$$

IRG = 1814,18

Salariée II

Eléments	Calcul	Montant
Primes et indemnités : <i>cotisable et imposable</i>	IHS + PRC + PN + IEP (1000+0+1000+2000)	4000
Primes et indemnités : <i>Non</i> <i>cotisable et imposable</i>	PP+ PT (0+0)	0
Primes et indemnités : <i>Non</i> <i>cotisable et non imposable</i>	ISU + Allocation de famille (800+1200)	2000
SALAIRE BRUT	Salaire de base + Primes cotisable et imposable + Primes Non cotisable et imposable + Primes Non cotisable et non imposable (18.000+4000+0+2000)	24000
SALAIRE DE POSTE / COISABLE	Salaire Brut – primes Non cotisable (24000-0-2000)	22000
SSS 9% = S.POSTE × 0,09	Salaire cotisable × 0,09 (22000 × 0,09)	1980
Salaire Imposable	Salaire Brut – primes Non imposable – SSS9% (24000-2000-1980)	20.020
IRG sur Salaire	Cette salariée ne paye pas l'IRG selon la loi de finance 2022, son salaire imposables est inférieur à 30.000 da	0
Salaire Net	Salaire Brut – SSS9% - IRG (24000-1980-0)	22020

2- comptabilisation des salaires :

N° C D	N° C C	libelle	M D	MC
		30/09		
6311		Salaire de Base	98.000	
6312		Les primes et Indemnités	99.700	

	43109	SSS9%		13860
	4426309	IRG sur salaire septembre		22047,18
	42109	Salaire Net dus mois		161792,82
		Livre de paie septembre ,PCN°01		
		30/09		
635		Sécurité sociale	40.040	
	43126	Cotisation sociale à 26 %		40.040
		Livre de paie septembre ,PCN°02		
		30/09		
43109		SSS 9%	13.860	
43126		SSP 26%	40.040	
	431509	Cotisation sociale dus septembre		53.900
		Déclaration CNAS septembre ,PCN3		
		30/09		
421		Personnel	161792,82	
	512	Banque		161792,82
		Avis de virement bancaire ,PCN°4		
		30/09		
431509		Sécurité sociale	53.900	
	512	Banque		53.900
		Avis de virement bancaire ,PCN°5		
TOTAL			489392,82	489392,82

1- Les salaires de Base :

Salariée I	60.000
Salariée II	20.000
Salariée III	18.000
TOTAL	98000

2-Les primes et Indemnités

Salariée I	(21000+29200+23800) =74000
Salariée II	(11000+6100+2600)

	=19700
Salariée III	(4000+0+2000) =6000
TOTAL	99700

3-Sécurité sociale

SSS9% Salariée I	9090
SSS9% Salariée II	2790
SSS9% Salariée III	1980
TOTAL	13860

4-IRG (Impôt sur le Revenu Global)

IRG Salariée I	20233
IRG Salariée II	1814,18
IRG Salariée III	0
TOTAL	22047,18

5-les salaires Net

Salariée I	104677
Salariée II	35095,82
Salariée III	22020
TOTAL	161792,82

6- Cotisation sociale à 26 %

Salaire cotisable Salariée I	101.000
Salaire cotisable Salariée II	31000
Salaire cotisable Salariée III	22000
TOTAL	154000 × 26 % = 40.040

Exercice 02:

Vous avez les informations suivantes

- Primes et indemnités :cotisable et imposable =20.000 DA
- Primes et indemnités : Non cotisable et imposable = 15.000 DA
- Primes et indemnités : Non cotisable et non imposable = 22.000 DA
- Salaire cotisable = 60.000 DA

TAF : Calculer le salaire Net.

Solution

Eléments	Calcul	Montant
SSS 9%	SSS 9% =S.cotisable ×0,09 (60.000 ×0,09)	5400
SALAIRE BRUT	Salaire cotisable + primes Non cotisable (60.000 +22.000 + 15.000)	97.000
Salaire de Base	Salaire Brut – (Primes cotisable et imposable + Primes Non cotisable et imposable + Primes Non cotisable et non imposable) 97.000 – (15.000+ 22.000 + 60.000)	40.000
Salaire Imposable	Salaire Brut – primes Non imposable – SSS9% (97.000 -22.000 - 5400)	69.600
IRG sur Salaire	Calcul IRG selon le barème progressif	11092
Salaire Net	Salaire Brut – SSS9% - IRG (97000-5400-11092)	80.508

Calcul IRG selon le barème progressif

Salaire Imposable = 69.600		
0 -20 000	20 000 × 0 %	0
20.000 - 40.000	20 000 × 23 %	4600
40.000 – 69.600	29.600 × 27 %	7992
Σ		12.592
Abattement	IRG × 40%	5036,8

	(12592 × 40%)	
]1000 - 1500]	5036,8 ≥ 1500 donc (12592 - 1500)	11092
IRG		11092

Exercice 03 :

Enregistrez et comptabilisez la déclaration G50 (mois septembre) :

TVA précompte = 40.000 DA

TVA sur Achat = 30.000

TVA vente = 90.000 DA

DT = 20.000

IRG = 11092 sachant que le salaire imposable = 69600 DA

Solution :

Comptabilisation G50 :

N° C D	N° C C	libelle	M D	MC
		30/09/N		
4426309		IRG salaire septembre	11092	
442753		DT	20.000	
445509		TVA à payer septembre	20.000	
	447509	Impôt dus septembre		51902
		G50 Septembre		
TOTAL			51902	51902

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts

Wilaya de : 0
Inspection des impôts
de : 0

Recette des impôts
de : 0
Commune: 0

NIS: 0
NIF: 0
Article d'imposition 0

Année: 2024
Mois : Avril
Trimestre

A rappeler
obligatoirement

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA
SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M 0
Activité : 0
Adresse: 0

Serie G. N°50 (2017)

La présente déclaration doit être
déposée à la recette des impôts dans
les VINGT PREMIERS JOURS DU
MOIS

CODE ACTIVITE

0

Serie G. N°50

Tax sur l'activité professionnelle aux taux de 2%				
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			-
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C1A13	Affaires sans réfaction		-	-
C1A14	Affaires exonérées		-	-
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)		-	-
				-
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant TOTAL	-		-

Acomptes IBS			
code	Acomptes et solde I.B.S	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E1M10	Acompte provisionnel	-	
		-	
2		-	-

IRG salaires et retenues à la source IRG / IBS

code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenus nets imposables	Taux	A payer (D.A)
E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	69600	barèm	11092
E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)		10%	-

E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		15%	-
E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes ACOMPTE PROVISIONNELLE IRG		50%	
E1L80	IRG / Autres retenues à la source IRG		10%	-
E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)		24%	
E1M40	IBS / Autres retenues à la source IBS		25%	
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source TOTAL	-		-

opérations imposables				
code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	TIMBRE	2000.000	1%	20.000
4	TOTAL	2000.000		20.000

impôts et taxes non repris ci-dessus				
code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL	-		-

RECAPITULATION (EN DA)			Cadre réservé au contribuable	cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
3 - TAP	C/500026/A	-	Ce SOCOMIB et véritable	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée	Déclaration enregistrée le
4 - AP/IBS	C/201001/M1	-	le contenu de la présente	sous le n° .....	.....
4.1 - IRG/Salaires	C/201001/100	11092	déclaration conforme	Payée par Chq banque N°.....	Observations éventuelles
4.2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A.B.C	-	aux documents comptables	du .....	.....
4.3 - IBS Ret. à la source	C/201001/M2 et	-	A 0	tiré sur l'Agence.....	.....
- TIC	C/201003/303/A	-	le 30/04/2024	par Chèque postal N°.....	.....
				En numéraire.....	.....
5 - Droit de timbre	C/201002/201	20.000		Prise en recette par quittance N°.....	.....
5 - autres	C/.....		Cachet, Signature	de ce jour.	.....
6 - TVA	C/500 020/A	20.000		A .....le.....	.....
				Le receveur des impôts	.....
				Cachet, Signature	.....

MONTANT TOTAL A PAYER	51902		
-----------------------	-------	--	--

A/ Chiffres d'affaires imposables TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 23 du CTVA)				9%	
E3B12	Prestations de services (art. 23 du CTVA)	-			"	-
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)	-			"	-
E3B14	Actes Médicaux	-			"	-
E3B15	Commissionnaire E cortiers	-			"	-
E3B16	Fourniture d'énergie	-			"	-
E3B21	Production : biens, produits, denrées		473684		19%	90.000
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées				19%	
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%				19%	
E3B24	Professions Libérales				19%	
E3B25	Opérations de banques et assurances				19%	
E3B26	Prestations de téléphone et télex				19%	
E3B28	Autres prestations de services				19%	
E3B31	Débts de boissons	-			19%	-
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)	-			19%	-
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)	-			19%	-
E3B34	Tabacs et allumettes	-			19%	-
E3B35	Spectacles jeux divertis autres	-			19%	-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-			19%	-
E3B37	Consommations sur place	-			19%	-
	TOTAL GENERAL DES C.A	3605000	-	3605000		90.000

B/ Déductions à opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E3B91	Précompte antérieur	40.000
E3B92	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	30.000
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art.38 CTCA)	
E3B94	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	
E3B96	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	
	Total des déductions à opérer(B)	70.000

C/ TVA à Payer

C		90.000
E3B97	Régularisation du prorata (art.40 CTCA)	
E3B98	- Reversement (art.40 CTCA)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	-
B	- Total des déductions	70.000
E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)	-
E3B99	(A porter dans cadre récapitulation) PRECOMPTE à reporter(B-C)	20.000

Les immobilisations

Exercice01 :

L'entreprise a effectué les opérations suivantes :

- **02/02** : réception d'une facture de frais notariés pour un montant de 50 000 DA, Facture n° 31, CH n° 315001 ;
- **03/02** : Achat d'un ordinateur pour un montant de 70 000 DA avec une réduction commerciale de 2 % et un escompte de règlement de 2% pour règlement au comptant : FA n° 780, CHB n° 315002 ;
- **04/02** : Versement d'une avance de 20 000 DA au fournisseur de stock pour l'achat de marchandises, CHQB n° 009867
- **05/02** : Versement d'une avance de 300.000DA au fournisseur d'immobilisation
L'entreprise règle cette avance le jour même par un virement bancaire au compte du concessionnaire selon ordre de virement n°0025.
- **06/02** : L'entreprise reçoit le véhicule commandé. pour un montant de 2 000 000 DA et règle le reste du montant de la FA n° 56 par chèque bancaire n°009648.
- **07/02** : Retrait de la caisse pour alimenter la banque pour 800 000 da : chèque bancaire n°009644, QC n 001.
- **08/02** : Achat de mobilier de bureau pour un montant de 600 000 DA avec une remise de 20% selon FA n° 01, règlement par caisse QC n° 002 ;
- **09/02** : L'entreprise reçoit la marchandise pour une valeur de 60 000 DA du fournisseur de stock: FA n° 386, BE n°01 et règle le solde de la facture par CHB N°009868.

Travail à faire : - Enregistrez les opérations au journal de l'entreprise

Solution

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
622		02/02		
44566		HONORAIRES	50.000	
		TVA Déductible	9500	
	4016	FNS DE SERVICES		59500
		FAN°31, PCn° 01		
4016		02/02		
		FNS DE SERVICES	59500	
	512	Banque		59500
		CHQ N° 315001, FA n°31 , PCn° 02		
		03/02		

2183		Matériel de bureau et Matériel informatique	57228	
44562		TVA Déductible	12.773,32	
	404	FNS d'immobilisation		80.001,31
		FA n°780 , PCn°03		
		03/02		
404		FNS d'immobilisation	80.001,31	
	512	Banque		80.001,31
		CHB n° 315002 , PCn°04		
		04/02		
4091		Fournisseur, AVANCE sur commande	20.000	
	512	Banque		20.000
		CHQB n° 009867 PCn°05		
		05/02		
238		Avance immobilisation	300.000	
	512	Banque		300.000
		B V n°0025 , PCN°06		
		06/02		
2182		Matériel de transport	2.000.000	
44562		TVA Déductible	380.000	
	404	FNS d'immobilisation		2.380.000
		FA N°56, PCn° 07		
		06/02		
404		FNS d'immobilisation	2.380.000	
	238	Avance immobilisation		300.000
	512	Banque		2080.000
		FAN°n°009648 PCn° 08		
		07/02		
581		virement de fonds	800.000	
	53	caisse		800.000
		QC n 001 PCn° 09		
		07/02		
512		Banque	800.000	
	581	virement de fonds		800.000
		CHQ n°009644 PCn° 10		

		08/02		
2184		Mobilier de bureau	480.000	
4452		TVA Déductible	91200	
218442		DT /Achat	11.424	
	404	FNS d'immobilisation		582.624
		FA n° 01, PCn° 11		
		08/02		
404		FNS d'immobilisation	582.624	
	53	Caisse		582.624
		QC n° 002 PCn° 12		
		09/02		
380		Achat Mses stocké	60.000	
44563		TVA Déductible	11.400	
	4013	FNS de stock		71.400
		FA n° 386, PCn° 13		
		09/02		
30		Stock de Mses	60.000	
	380	Achat Mses stocké		60.000
		BE n°01 PCn° 14		
		09/02		
4013		FNS de stock	71.400	
	4091	Fournisseur, AVANCE sur commande		20.000
	512	Banque		51.400
		CHB N°009868 PCn° 15		

Operation de 02/02

Facture de DOIT 02/02/N	
Total facture HT	70 000
RC 2%	1400
Net commercial	68600
RF 2%	1372
Net Financier	67228
TVA 19 %	12773,32
TTC	80001,31

Operation de 08/02

Facture de DOIT 08/02/N	
Total facture HT	600 000
RC 20%	120.000
Net commercial	480.000
TVA 19 %	91.200
TTC	571.200
DT 2%	11424
TOTAL	582624

Exercice02 :

01/04 : l'entreprise bénéficie d'un crédit d'investissement de 30 000 000.00 DA : avis de crédit n° 1225 ;

02/04 : acquisition de terrain d'une valeur de 7 000 000.00DA selon acte notarié n° : 1552, réglé par CHB n°0238 ,après deux jours l'entreprise entame la construction d'un local destiné à l'activité de production sur son terrain.

04/04 : achat de béton pour 1000 000 DA selon FA n° 18, réglée par caisse QC n° 5856, bon livraison n°123 ;

05/04 : achat autres matériaux de construction pour 700 000 DA avec réduction commerciale 10% : FA n°15, BE 18, CHB n° 1242.

05/04 Les matériaux de construction achetés ont été utilisés le jour de l'achat selon BS n° 001.

06/04 : réception de la facture de travaux n° 15 de l'entreprise de construction pour un montant de 300 000DA, réglée par caisse QC n°5859 .

07/04 : réception et règlement par caisse d'une facture pour annonce de recrutement dans un journal régional : Montant : 40.000DA, FA n° 045, QC n° 00987

08/04 : réception des locaux selon PV de réception n° 1525;

09/04 : Acquisition d'une machine de production d'une valeur de 1.800.000 DA FA ° 445, réglée par chèque n° 5859

10/04 : frais d'installation de la machine 60 000 DA selon FA n° 256 réglée par CHB n°5861 ;

11/04 : installation de la machine selon PV d'installation n° 001. Les frais de démantèlement sont estimés à 50 000 DA selon devis n° 20.

T.A.F : Enregistrez les opérations au journal de l'entreprise 31/03/2020

Solution :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
512	164	01/04 Banque Emprunt bancaire avis de crédit n° 1225 ;PCN°01	30.000.000	30.000.000
211	404	02/04 Terrain FNS d'immobilisation acte notarié n° : 1552 ;PCN°02	7000.000	7000.000
404	512	02/04 FNS d'immobilisation Banque CHB n°0238 ;PCN°03	7000.000	7000.000
607	4013	04/04 Achat non stocké TVA déductible DT/ Achat FNS de stock FA n° 18, ;PCN°04	1000.000 190.000 23.800	1.213.800
44563	53	04/04 FNS de stock Caisse QC n° 5856 ;PCN°05	1.201.900	1.201.900
607442	4013	05/04 Autre approvisionnements stocké TVA déductible FNS de stock FA n°15, ;PCN°06	630.000 119.700	749.700
382	382	05/04 Autre approvisionnements Autre approvisionnements stocké BE 18. ; PCN°07	630.000	630.000
44563		05/04		

4013		FNS de stock	749.700	
	512	Banque		749.700
		CHB n° 1242. ; PCN°08		
		05/04		
602		Autre approvisionnements consommés	630.000	
	32	Autre approvisionnements		630.000
		BS n° 001 ; PCN°09		
		06/04		
604		Prestation de service	300.000	
44566		TVA déductible	57000	
604442		DT/ Achat	7140	
	4016	FNS de service		364.140
		FA n° 15 ; PCN°10		
		06/04		
4016		FNS de service	364.140	
	53	Caisse		364.140
		QC n°5859 . ; PCN°11		
		07/04		
623		Publicité	40.000	
44566		TVA déductible	7600	
626442		DT/ Achat	714	
	4016	FNS de service		48314
		FA n° 045, PCN°12		
		07/04		
4016		FNS de service	48.314	
	53	Caisse		48.314
		QC n° 00987 ; , PCN°13		
		08/04		
213		Construction	1.393.940	
	732	Production immobilisé		1.393.940
		PV de réception n° 1525 ,PCN°14		
		09/04		

232154		Matériel Industriel	1800.000	
44562		TVA	342.000	
	404	FNS d'immobilisation		2.142.000
		FA ° 445 ,PCN°15		
		09/04		
404		FNS d'immobilisation	2.142.000	
		Banque		2.142.000
	512	CHB n° 5859 , PCN°16		
		10/04		
232154622		Frais d'installation		
44566		TVA déductible	60.000	
		FNS de service	11400	
	4016	FA ° 445 , PCN°17		71.400
		10/04		
4016		FNS de service		
		Banque	71.400	
	512	CHB n° 5859 ,PCN° 18		71.400
		11/04		
232154158		Frais démantèlement		
		Autre provisions	50.000	
	158	devis n° 20 ,PCN° 19		50.000
		11/04		
215		Installation technique		
		Matériel Industriel	1910.000	
	232154	Frais d'installation		1800.000
	232154622	Frais démantèlement		60.000
	232154158	PV d'installation n° 001 , PCn°20		50.000

Operation de 04/04

Facture de DOIT 04/04/N	
Total facture HT	1000 000
TVA 19 %	190.000
TTC	1.190.000
DT 2%	23.800
TOTAL	1.213.800

Operation de 05/04

Facture de DOIT 05/04/N	
Total facture HT	700 000
RC 10%	70.000
Net commercial	630.000
TVA 19 %	119.700
TTC	749.700

Operation de 06/04

Facture de DOIT 06/04/N	
Total facture HT	300 000
TVA 19 %	57.000
TTC	357.000
DT 2%	7140
TOTAL	367.710

Operation de 07/04

Facture de DOIT 07/04/N	
Total facture HT	40 000
TVA 19 %	7600
TTC	47600
DT 1.5%	714
TOTAL	48314

Operation de 08/04

Facture de DOIT 07/04/N	
Achat non stocké	1.000.000
DT (achat non stocké)	23.800
Total achat non stocké	1.023.800
Autre approvisionnements stocké	630.00
Prestation de service	300.000
DT (prestation de service)	7140
Total (prestation de service)	307.140
Total de construction	1393.940

Les amortissements

Exercice 01 :

Présentez les tableaux d'amortissements de toutes les immobilisations.

Sachant que le plan de production de la machine (Matériel industriel) se présente comme suit :

1^{er} année :20%

2^e année ;20%

3^e année : 30%

4^e année :30%

Nature de l'immobilisation	VB	Date d'utilisation	Durée d'utilité	Mode d'amortissement	Valeur résiduelle
Matériel de transport	1.000.000	01/01/2020	6	Linéaire	100.000
Matériel de transport	800.000	04/03/2020	5	Linéaire	50.000
Matériel informatique	3000.000	31/03/2020	5	Progressif	0
Local commercial	5.000.000	25/05/2020	8	dégressif	250.000
Matériel industriel	7.500.000	01/09/2020	4	Quantités produits	300.000

Solution

1- Le mode : Linéaire

VBA= VB –Valeur Résiduelle

VBA=1.000.000 - 100.000 =900.000

Dotation = VBA / Duré d'utilité

Dotation =900.000 /6 = 150.000

Cumul = $\sum$ Dotation

Par exemple cumul de l'année 31/12/2021= 150.000+ 150.000=**300.000**

Cumul de l'année 31/12/2022=300.000+ 150.000= **450.000**

VNA= VBA – Cumul

VNA de l'année 31/12/2020= 900.000 – 150.000= 750.000

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul}$$

$$\text{VNC de l'année 31/12/2020} = 1.000.000 - 150.000 = \mathbf{850.000}$$

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNA	VNC
31/12/2020	1.000.000	900.000	150.000	150.000	750.000	850.000
31/12/2021	1.000.000	900.000	150.000	300.000	600.000	700.000
31/12/2022	1.000.000	900.000	150.000	450.000	450.000	550.000
31/12/2023	1.000.000	900.000	150.000	600.000	300.000	400.000
31/12/2024	1.000.000	900.000	150.000	750.000	150.000	250.00
31/12/2025	1.000.000	900.000	150.000	900.000	0	100.000

2- Le mode : Linéaire

$$\text{VBA} = \text{VB} - \text{Valeur Résiduelle}$$

$$\text{VBA} = 800.000 - 50.000 = \mathbf{750.000}$$

$$\text{Dotation} = \text{VBA} / \text{Durée d'utilité}$$

$$\text{Dotation} = 750.000 / 6 = \mathbf{125.000}$$

La durée d'utilité de l'année 2020 = mois 03 + mois 04 + mois 05 + mois 06 + mois 07 + mois 08 + mois 09 + mois 10 + mois 11 + mois 12 = 10 mois

$$\text{Dotation (04/03/2020 au 31/12/2020)} = 125000 \times \frac{10}{12} = \mathbf{104.166,67}$$

La durée d'utilité de l'année 2026 = mois 01 + mois 02 = 02 mois

$$\text{Dotation (01/03/2026)} = 125000 \times \frac{02}{12} = \mathbf{20833,33}$$

$$\text{Cumul} = \sum \text{Dotation}$$

$$\text{Par exemple cumul de l'année 31/12/2021} = 104.166,67 + 125.000 = \mathbf{229.166,67}$$

$$\text{Cumul de l'année 31/12/2022} = 229.166,67 + 125.000 = \mathbf{354.166,67}$$

$$\text{VNA} = \text{VBA} - \text{Cumul}$$

$$\text{VNA de l'année 31/12/2020} = 750.000 - 104.166,67 = \mathbf{645.833,33}$$

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul}$$

$$\text{VNC de l'année 31/12/2020} = 800.000 - 104.166,67 = \mathbf{695.833,33}$$

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNA	VNC
04/03/2020 au 31/12/2020	800.000	750.000	104.166,67	104.166,67	645.833,33	695.833,33
31/12/2021	800.000	750.000	125.000	229.166,67	520.833,33	570.833,33
31/12/2022	800.000	750.000	125.000	354.166,67	395.833,33	445.833,33
31/12/2023	800.000	750.000	125.000	479.166,67	270.833,33	320.833,33
31/12/2024	800.000	750.000	125.000	604.166,67	145.833,33	195.833,33

31/12/2025	800.000	750.000	125.000	729.166,67	20833,33	70833,33
01/03/2026	800.000	750.000	20833,33	750.000	0	50.000

3- Le mode : Progressif

VBA= VB –Valeur Résiduelle

VBA=3000.000 - 0 =**3.000.000**

Le taux progressif = $n(n+1) / 2 = 5(5+1) / 2 = 15$

L'année	1 ^{er} année	2 ^e année	3 ^e année	4 ^e année	5 ^e année
Taux	1/15	2/15	3/15	4/15	5/15

Dotation = **VBA × taux × la durée**

La durée d'utilité de l'année 2020 = mois 04+ mois 05 +mois 06+ mois 07+ mois 08+ mois 09+ mois 10+ mois 11+ mois 12 = 9 mois

Dotation (31/03/2020 au 31/12/2020) = $3.000.000 \times \frac{1}{15} \times \frac{9}{12} = 150.000$

Dotation (31/12/2021) = $3.000.000 \times \frac{1}{15} \times \frac{3}{12} + 3.000.000 \times \frac{2}{15} \times \frac{9}{12} = 350.000$

Dotation (31/12/2022) = $3.000.000 \times \frac{2}{15} \times \frac{3}{12} + 3.000.000 \times \frac{3}{15} \times \frac{9}{12} = 550.000$

Dotation (31/12/2023) = $3.000.000 \times \frac{3}{15} \times \frac{3}{12} + 3.000.000 \times \frac{4}{15} \times \frac{9}{12} = 750.000$

Dotation (31/12/2024) = $3.000.000 \times \frac{4}{15} \times \frac{3}{12} + 3.000.000 \times \frac{5}{15} \times \frac{9}{12} = 950.000$

Dotation (31/12/2025) = $3.000.000 \times \frac{5}{15} \times \frac{3}{12} = 250.000$

Cumul = $\sum$ Dotation

Par exemple cumul de l'année 31/12/2021

= 150.000+ 350.000=**500.000**

VNA= **VBA** – **Cumul**

VNA de l'année 31/12/2020= 3.000.000 – 150.000= **2.850.000**

VNC = **VB** – **Cumul**

VNC de l'année 31/12/2020=3.000.000 – 150.000 = **750.000**

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNA	VNC
31/03/2020 au 31/12/2020	3.000.000	3.000.000	150.000	150.000	2.850.000	2.850.000
31/12/2021	3.000.000	3.000.000	350.000	500.000	2500.000	2500.000
31/12/2022	3.000.000	3.000.000	550.000	1050.000	1.950.000	1.950.000
31/12/2023	3.000.000	3.000.000	750.000	1800.000	1200.000	1200.000

31/12/2024	3.000.000	3.000.000	950.000	2.750.000	250.000	250.000
01/04/2025	3.000.000	3.000.000	250.000	3.000.000	0	0

4- Le mode : dégressif

VBA= VB –Valeur Résiduelle

VBA=5.000.000 – 250.000 =**4.750.000**

Le taux dégressif = TL × Coefficient

TL= 100/N = 100/8 = 12.5% =**0.125**

Coefficient :

De 3 ou 4ans	1.5
De 5 ou 6ans	2
Plus de 6ans	2.5

Le taux dégressif = 0.125× 2.5 =**0.31**

Le taux linéaire (TL)

1 ^{er} année	2 ^e année	3 ^e année	4 ^e année	5 ^e année	6 ^e année	7 ^e année	8 ^e année
$\frac{100}{8}$	$\frac{100}{7}$	$\frac{100}{6}$	$\frac{100}{5}$	$\frac{100}{4}$	$\frac{100}{3}$	$\frac{100}{2}$	$\frac{100}{1}$
0.12	0.14	0.17	0.2	0.25	0.33	0.5	1

Dotation (31/03/2020 au 31/12/2020) = VBA × TD

= 4.750.000 × 0.13= **617.500**

VNA = VBA – Cumul = 4.750.000 – 617.500 = **4.132.500**

VNC = VB – Cumul = 5.000.000- 617.500 = **4.982.500**

Dotation (31/12/2021) = VNA × TD = 4.132.500 × 0.31= **1.281.075**

Cumul (31/12/2021) = 617.500+ 1.281.075 =**1.898.575**

VNA = VBA – Cumul = 4.750.000 – 1.154.725 = **2.851.425**

VNC = VB – Cumul = 5.000.000- 1.154.725 = **3.101.425**

Dotation (31/12/2022) = VNA × TD = 2.851.425× 0.31= **883.941,75**

Cumul (31/12/2022) = 1.898.575+ 883.941,75=**2.782.516,75**

VNA = VBA – Cumul = 4.750.000 – 2.782.516,75= **1.967.483,25**

VNC = VB – Cumul = 5.000.000- 2.782.516,75= **6.967.483,25**

Dotation (31/12/2023) = VNA × TD = 1.967.483,25× 0.31= **609.919.81**

Cumul (31/12/2023) = 2.782.516,75 + 609.919.81= **3.392.436,56**

$$\text{VNA} = \text{VBA} - \text{Cumul} = 4.750.000 - 3.392.436,56 = 1.357.563,44$$

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul} = 5.000.000 - 3.392.436,56 = 1.607.563,44$$

$$\text{Dotation (31/12/2024)} = \text{VNA} \times \text{TD} = 1.357.563,44 \times 0.31 = 420.844.67$$

$$\text{Cumul (31/12/2024)} = 3.392.436,56 + 420.844.67 = 3.813.281,23$$

$$\text{VNA} = \text{VBA} - \text{Cumul} = 4.750.000 - 3.813.281,23 = 936.718,77$$

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul} = 5.000.000 - 3.813.281,23 = 1.186.718,77$$

$$\text{Dotation (31/12/2025)} = \text{VNA} \div \text{le nombre d'année reserant}$$

$$= 936.718,77 \div 3 = 312.239.59$$

$$\text{Cumul (31/12/2025)} = 312.239.59 + 3.813.281,23 = 4.125.520,82$$

$$\text{VNA} = \text{VBA} - \text{Cumul} = 4.750.000 - 4.125.520,82 = 624.479,18$$

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul} = 5.000.000 - 4.125.520,82 = 874.479,18$$

$$\text{Dotation (31/12/2026)} = 936.718,77 \div 3 = 312.239.59$$

$$\text{Cumul (31/12/2026)} = 312.239.59 + 4.125.520,82 = 4.437.760,41$$

$$\text{VNA} = \text{VBA} - \text{Cumul} = 4.750.000 - 4.437.760,41 = 312.239,59$$

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul} = 5.000.000 - 4.437.760,41 = 562.239,59$$

$$\text{Dotation (31/12/2027)} = 936.718,77 \div 3 = 312.239.59$$

$$\text{Cumul (31/12/2027)} = 4.437.760,41 + 312.239.59 = 4.750.000$$

$$\text{VNA} = \text{VBA} - \text{Cumul} = 4.750.000 - 4.750.000 = 0$$

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul} = 5.000.000 - 4.750.000 = 250.000$$

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNA	VNC	TL	TD
31/03/2020 au 31/12/2020	5.000.000	4.750.000	617.500	617.500	4.132.500	4.982.500	0.12	0.31
31/12/2021	5.000.000	4.750.000	1.281.075	1.898.575	2.851.425	3.101.425	0.14	0.31
31/12/2022	5.000.000	4.750.000	883.941,75	2.782.516,75	1.967.483,25	6.967.483,25	0.17	0.31
31/12/2023	5.000.000	4.750.000	609.919.81	3.392.436,56	1.357.563,44	1.607.563,44	0.2	0.31
31/12/2024	5.000.000	4.750.000	420.844.67	3.813.281,23	936.718,77	1.186.718,77	0.25	0.31
31/12/2025	5.000.000	4.750.000	312.239.59	4.125.520,82	624.479,18	874.479,82	0.33	0.31
31/12/2026	5.000.000	4.750.000	312.239.59	4.437.760,41	312.239,59	562.239,59	0.5	0.31
31/12/2027	5.000.000	4.750.000	312.239.59	4.750.000	0	250.000	1	0.31

5- Quantités produits

VBA= VB –Valeur Résiduelle

$$\text{VBA}=7500.000 - 300.000 = 7200.000$$

Dotation = VBA × Quantités produits

L'année	1 ^{er} année	2 ^e année	3 ^e année	4 ^e année
Quantités produits	20%	20%	30%	30%

$$\text{Dotation (2020)} = 7200.000 \times \frac{20}{100} = 1.440.000$$

$$\text{Dotation (2021)} = 7200.000 \times \frac{20}{100} = 1.440.000$$

$$\text{Dotation (2022)} = 7200.000 \times \frac{30}{100} = 2.160.000$$

$$\text{Dotation (2023)} = 7200.000 \times \frac{30}{100} = 2.160.000$$

$$\text{Cumul} = \sum \text{Dotation}$$

Par exemple cumul de l'année 31/12/2021= 1.440.000+ 1.440.000= **2.880.000**

Cumul de l'année 31/12/2022=2.880.000+ 2.160.000 = 5040.000

$$\text{VNA} = \text{VBA} - \text{Cumul}$$

VNA de l'année 31/12/2020= 7.200.000 – 1.440.000= 5760.000

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul}$$

VNC de l'année 31/12/2020=7.500.000 – 1.440.000= 6.060.000

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNA	VNC
01/09/2020	7500.000	7200.000	1.440.000	1.440.000	5760.000	6.060.000
31/12/2021	7500.000	7200.000	1.440.000	2.880.000	4.320.000	4.620.000
31/12/2022	7500.000	7200.000	2.160.000	5.040.000	2.160.000	2.460.000
31/12/2023	7500.000	7200.000	2.160.000	7.200.000	0	300.000

Exercice 02 :

Terminez le tableau d'amortissement sachant que le mode de l'amortissement est : linéaire

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNA	VNC
01/07/2020						
.....2021			48000	.....	.....	.....
...../2022						
.....2023						
.....2024						
.....2025					0	60.000

$$D = \text{VBA} / N$$

$$48000 = \text{VBA} / 5$$

$$\text{VBA} = 240.000$$

$$\text{VR} = 60.000 \text{ et } \text{VBA} = 240.000 \text{ donc}$$

$$\text{VB} = \text{VBA} + \text{VR} = 240.000 + 60.000 = 300.000$$

$$\text{VB} = 300.000$$

$$\text{D}(2020) = 48000 \times \frac{6}{12} = 24000$$

$$\text{D}(2025) = 48000 - 24000 = 24000$$

$$\text{Cumul} = \sum \text{Dotation}$$

$$\text{Par exemple cumul de l'année 31/12/2021} = 24000 + 48000 = 72000$$

$$\text{Cumul de l'année 31/12/2022} = 72000 + 48000 = 120.000$$

$$\text{VNA} = \text{VBA} - \text{Cumul}$$

$$\text{VNA de l'année 31/12/2020} = 240.000 - 24000 = 216000$$

$$\text{VNC} = \text{VB} - \text{Cumul}$$

$$\text{VNC de l'année 31/12/2020} = 300.000 - 24000 = 276000$$

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNA	VNC
01/07/2020 Au 31/12/2020	300.000	240.000	24.000	24000	216000	276000
31/12/2021	300.000	240.000	48000	72000	168000	228000
31/12/2022	300.000	240.000	48000	120.000	120.000	180.000
31/12/2023	300.000	240.000	48000	168000	72000	132000
31/12/2024	300.000	240.000	48000	216000	24000	84000
01/07/2025	300.000	240.000	24.000	240.000	0	60.000

Les états financiers

Exercice01 :

Une entreprise SARL X vous communique un extrait de sa balance avant inventaire au 31/12/2020 :

N° compte	Nom du compte	Débit	Crédit
101	Capital social		14.399.500
211	Terrains	2.100.000	
113	Constructions	5.000.000	
2182	Matériels de transport	2.000.000	
2183	Mobiliers de bureau, Matériels de bureau et Matériel informatique	1500.000	
2183	Amortissement constructions		312.500
28182	Amortissement Matériels de transport		150.000
28183	Amortissement mobiliers de bureau		400.000
29183	Perte de valeur sur mobiliers de bureau		100.000
30	Stocks de marchandises	150.000	
31	Stocks matières premières	245.000	
355	Stocks produits finis	350.000	
390	Pertes de valeur sur stocks marchandises		45.000
395	Pertes de valeur sur produits finis		40.000
411	Clients	900.000	
416	Clients douteux	60.000	
491	Pertes de valeur sur comptes de clients		158.000
512	Banques comptes courants	2.600.000	
53	Caisse	1.200.000	
600	Achats de marchandises vendues	390.000	
601	Matières première consommées	1.250.000	
700	Ventes marchandises		500.000
701	Ventes de produits finis		700.000
708	Produits des activités Annexes		50.000
724	Variation de stocks		890.000
	Total	17.745.500	17.745.500

I/ Etat des Immobilisations

Type	VBA	VR	Date d'acquisition	Duré	Valeur marchande	l'amortissement
Constructions	5000.000	/	01/01/2019	16 ans	5.000.000	312.500 (linaire)
Mobiliers de bureau	1.500.000	50.000	01/01/2018	10 ans	1100.000	150.000 (linaire)
Matériel de Transport	2.000.000	60.000	01/01/2017	5ans	2.500.000	400.000 (linaire)

II /Etat des stocks :

Type	Valeur Brute	Valeur marchande
Stocks marchandises	150.000	195.000
Stocks matières premières et fournitures	245.000	200.000
Stocks produits finis	350.000	300.000

III/ Clients Douteux :

Nom du client	Valeur de la Créance au 31/12/2019	Perte Valeur au 31/12/2019	Encaissements au cours 2020	Situation avant Inventaire au 31/12/2020
Client X	145.000	30%	100.000	Est recouvrable
Client Y	155.000	40%	70.000	Encaissement probable de 60% du Solde
Client Z	90.000	25%	60.000	Est recouvrable
Client L	100.000	30.000	30.000	Encaissement probable de 45% du Solde
TOTAUX	490.000	158.000	260.000	

VI/ Autres régularisations

Compte	Période d'exploitation	Montant	Remarques
Vente de Marchandises	Novembre	100.000	la facture non établie
Produits des activités Annexes	05/05/2020 au 25/06/2021	80.000	Acte numéro 128
Frais de téléphone	Décembre	120.000	Facture non reçus

T.A.F :

- Enregistrer les opérations d'inventaire au 31/12/2020 ;
- Présenter le Grand Livre
- Présenter la balance après inventaire
- Présenter le bilan
- Présenter le compte de résultat

Solution

I- les Immobilisations

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
6811	2813	31/12/2020 Dotations aux amortissements Amortissement constructions Tab ligne n°1	312500	312500
6811	28183	31/12/2020 Dotations aux amortissements Amortissement mobilier de B Tab ligne n°2	150.000	150.000
29183	781	31/12/2020 perte de valeur reprise la Perte de valeur MB Tab ligne n°2 (perte de valeur)	100.000	100.000
6811	28182	31/12/2020 Dotations aux amortissements Amortissement MT Tab ligne n°2	400.000	400.000

1-Calculé VNC du Constructions :

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNC
31/12/2019	5.000.000	5.000.000	312.500	312.500	4.687.500
31/12/2020	5.000.000	5.000.000	312.500	625.000	4.375.000

VM > VNC

5.000.000 > 4.375.000

5000.000 – 4375.000 = 625000 (plus value)

2-Calculé VNC du Mobiliers de bureau :

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNC
31/12/2018	1550.000	1500.000	150.000	150.000	1400.000
31/12/2019	1550.000	1500.000	150.000	300.000	1.250.000
31/12/2020	1550.000	1500.000	150.000	450.000	1.100.000

VM = VNC

$$1.100.000 = 1.100.000$$

$$1100.000 - 1.100.000 = 0$$

Reprise la **perte de valeur** = 100.000

2-Calculé VNC du Matériel de Transport:

Date	VB	VBA	Dotation	Cumul	VNC
31/12/2017	2060.000	2.000.000	400.000	400.000	1660.000
31/12/2018	2060.000	2.000.000	400.000	800.000	1260.000
31/12/2019	2060.000	2.000.000	400.000	1200.000	860.000
31/12/2020	2060.000	2.000.000	400.000	1600.000	460.000

VM > VNC

$$2.500.000 > 460.000$$

$$2500.000 - 460.000 = 2040.000 \text{ (plus value)}$$

II -les stocks :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
390	785	31/12/2020 perte de valeur sur stock de Mses reprise sur perte de valeur et provision PV n°01	45.000	45.000
685	391	31/12/2020 Dotation de la perte de valeur perte de valeur sur stock de MP PV n°01	45.000	45.000
685	395	31/12/2020 Dotation de la perte de valeur perte de valeur sur stock de PF PV n°01	10.000	10.000

1-Stocks marchandises

VM > VB

$$195.000 > 150.000$$

$$195000 - 150.000 = 45.000 \text{ (plus-value)}$$

c/390 Pertes de valeur sur stocks marchandises =45.000 **(Reprendre la provision)**

2- Stocks matières premières et fournitures :

VM < VB

200.000 < 245.000

200.000 – 245.000 = 45.000 (**perte de valeur**)

3- Stocks produits finis

VM < VB

300.000 < 350.000

300.000 - 350.000 = 50.000 (**perte de valeur**)

C/395 40.000

50.000 – 40.000 = 10.000 (**perte de valeur**)

III/ Clients

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
491	785	31/12/2020 perte de valeur sur les clients	43500	43500
		reprise sur perte de valeur et provision PV n°011		
654	416	31/12/2020 Perte sur créance irrécouvrable	45.000	45.000
		Clients douteux PV n°012		
491	785	31/12/2020 perte de valeur sur les clients	28.000	28.000
		reprise sur perte de valeur et provision PV n°014		
491	785	31/12/2020 perte de valeur sur les clients	22.500	22500
		reprise sur perte de valeur et provision PV n°014		
654	416	31/12/2020 Perte sur créance	8500	8500
		Clients douteux PV n°015		

1-Client X :

Perte de valeur $145.000 \times 30\% = 43500$

$145.000 - 100.000 = 45.000$ (perte sur créance)

2-Client Y :

Perte de valeur $155000 \times 40\% = 62.000$

$155.000 - 70.000 = 85.000$

$85.000 \times 60\% = 51.000$ (encaissement probable)

$85.000 \times 40\% = 34.000$ (probablement non encaissement)

La perte de valeur - non encaissement

$62.000 - 34.000 = 28.000$ (Reprise la provision)

3-Client Z :

Perte de valeur $90.000 \times 25\% = 22.500$

$90.000 - 60.000 = 30.000$ (Est recouvrable)

Reprise la perte (22.500)

4-Client L :

$100.000 - 30.000 = 70.000$

$70.000 \times 45\% = 31.500$ (encaissement probable)

$70.000 \times 55\% = 38.500$ (probablement non encaissement)

La perte de valeur - non encaissement

$30.000 - 38.500 = 8500$ (perte de valeur)

VI/ Autres régularisations :

N° C D	N°C C	libelle	M D	MC
418	700 44587	31/12/2020 Clients produits non encore factures	119.000	
		Mses vendues		100.000
		TVA collecté en attente		19.000
		PV n°5		
708	487	31/12/2020 Produits des activités Annexes	40.000	
		Produits constaté d'avance		40.000

		PVn°99		
		31/12/2020		
626		Frais de téléphone	120.000	
44586		TVA en attente	22800	
	468	Charge à payer		
		PVn°6		142800

Produits des activités Annexes

$$c/708 = 80.000 \times 6/12 = \mathbf{40.000}$$

Le Grand livre :

(D)	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)
2183		28182		28183	
	312.500		150.000		400.000
	312.500		400.000		150.000
	625.000 SC		550.000SC		550.000SC

(D)	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)
29183		390		391	
100.000	100.000	45.000	45.000		45.000
					45.000SC

(D)	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)
395		416		418	
	40.000	60.000	53.500	119.000	
	10.000				
	50.000 SC	6500SD		119.000SD	

(D)	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)
4586		44587		468	
22.800			19.000		142800
22.800 SD			19.000SC		142.800SC

(D)	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)
487		491		626	
	40.000		158.000	120.000	
		94.000			
	40.000 SC		64.000SC	120.000SD	

(D)	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)
654		6811		685	
53.500		862.500		55.000	
53.500 SD		862500SD		55.000SD	

(D)	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)
700		708		781	
	500.000	40.000	50.500		100.000
	100.000				
	600.000 SC		10.000SC		100.000SC

(D)	(C)	(D)	(C)	(D)	(C)
785		724		701	
	139.000		890.000		700.000
	139.000 SC		890.000SC		700.000SC

Balance :

N° compte	Libelles	Soldes d'ouverture		Mouvements		Soldes finaux	
		D	C	D	C	D	C
101	Capital social		14.389.500	/	/	/	14.399.500
211	Terrains	2.100.000		/	/	2.100.000	
113	Constructions	5.000.000				5.000.000	
2182	Matériels de transport	2.000.000				2.000.000	
2183	Mobiliers de bureau, Matériels de bureau et informatique	1500.000				1500.000	
2183	Amortissement constructions		312.500	/	312.500	/	625.000
28182	Amortissement Matériels de transport		150.000	/	400.000	/	550.000
28183	Amortissement mobiliers de bureau		400.000		150.000		550.000
29183	Perte de valeur	/	100.000	100.000		/	/
30	Stocks de marchandises	150.000	/	/	/	150.000	/
31	Stocks matières premières	245.000				245.000	
355	Stocks produits finis	350.000				350.000	
390	Pertes de valeur sur stocks marchandises		45.000	45.000	/	/	/
391	perte de valeur sur stock de MP	/	/	/	45.000	/	45.000
395	Pertes de valeur sur produits finis		40.000	/	10.000	/	50.000
411	Clients	900.000				900.000	
416	Clients douteux	60.000	/	/	53500	6500	

418	Clients produits non encore factures	/	/	119.000		119.000	
44586	TVA déductible en attente	/	/	22.800		22800	
44587	TVA collecté en attente	/	/	/	19.000		19.000
468	Charge à payer	/	/	/	142800		142.800
487	Produits constaté d'avance				40.000		40.000
491	Pertes de valeur sur comptes de clients		158.000	94.000			64.000
512	Banques comptes courants	2.600.000				2.600.000	
53	Caisse	1.200.000				1.200.000	
600	Achats de marchandises vendues	390.000				390.000	
601	Matières première consommées	1.250.000				1.250.000	
626	Frais de téléphone	/	/	120.000		120.000	
654	Perte sur créance irrécouvrable	/	/	53.500		53.500	
6811	Dotations aux amortissements	/	/	862.500		862.500	
685	Dotation de la perte de valeur			55.000		55.000	
700	Ventes marchandises		500.000		100.000		600.000
701	Ventes de produits finis		700.000				700.000
708	Produits des activités Annexes	/	50.000	40.000			10.000
724	Variation de stocks		890.000				890.000

781	reprise la Perte de valeur MB	/	/	/	100.000		100.000
785	reprise sur perte de valeur et provision	/	/	/	139.000		139.000
	Total	17.745.500	17.745.500	1.511.800	1511800	18.924.300	18.924.300

Bilan :

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
<u>ACTIF non courant</u>		<u>Capitaux propre</u>	
<u>Immobilisation</u>		Capital	14.399.500
Terrains	2.100.000	Résultat	(292.000)
Construction	4.375.000	TOTAL	14.107.500
Matériel de transport	1.450.000		
Mobilier de bureau	950.000		
TOTAL I	8.875.000	<u>PASSIF non courant</u>	
<u>ACTIF CIRCULANT</u>			
<u>Stock</u>		<u>PASSIF courant</u>	19.000
Stock de marchandises	150.000	Impôt	182.800
matières premières	200.000	Autre dettes courantes	201.800
Stocks produits finis	300.000	TOTAL	
TOTAL	650.000		
<u>Créance</u>			
Client	961.500		
Impôt	22.800		
TOTAL	984.300		
<u>Disponibilité</u>			
Banque	2600.000		
Caisse	1200.000		
TOTAL	3.800.000		
TOTAL II	5.434.300		
	14.309.300	Total passif	14.309.300

1- Construction - Amortissement constructions

$$5000.000 - 625.000 = \mathbf{4.375.000}$$

2- Matériel de transport - Amortissement Matériels de transport

$$= 2.000.000 - 550.000 = \mathbf{1.450.000}$$

3-Mobilier de bureau - Amortissement mobiliers de bureau

$$= 1500.000 - 550.000 = \mathbf{950.000}$$

4-Stocks de marchandises - Pertes de valeur sur stocks marchandises

$$= 150.000 - 0 = \mathbf{150.000}$$

5- matières premières - perte de valeur sur stock de MP

$$= 245.000 - 45.000 = \mathbf{200.000}$$

6- Stocks produits finis - Pertes de valeur sur produits finis

$$= 350.000 - 50.000 = \mathbf{300.000}$$

7-(Client + Clients douteux + Clients produits non encore factures) - Pertes de valeur sur comptes de clients

$$=(900.000 + 6500 + 119.000) - 64.000$$

$$=\mathbf{961.500}$$

8-Autre dettes courantes = Charge à payer + Produits constaté d'avance

$$= 142800 + 40.000 = \mathbf{182.800}$$

9- Résultat = total Actif – total Passif

$$= 14.309.300 - 14.601.300$$

$$\mathbf{Résultat = (292.000)}$$

Le compte de Résultat

N° compte	Libelles	Montant
C /7	Les produits	2.439.000
700	Ventes marchandises	600.000
701	Ventes de produits finis	700.000
708	Produits des activités Annexes	10.000
724	Variation de stocks	890.000
781	reprise la Perte de valeur MB	100.000
785	reprise sur perte de valeur et provision	139.000
C /6	Les charges	2.731.000
600	Achats de marchandises vendues	390.000
601	Matières première consommées	1.250.000
626	Frais de téléphone	120.000
654	Perte sur créance irrécouvrable	53.500
6811	Dotations aux amortissements	862.500
685	Dotation de la perte de valeur	55.000
c/102	Résultat Net	292.000

Résultat = Les produits - Les charges

Résultat = 2.439.000 - 2.731.000

Résultat =(292.000)

Conclusion

La comptabilité financière est une branche du domaine comptable qui traite de la systématisation des informations sur les activités et la situation économique d'une entreprise à un moment donné et tout au long de son développement.

La comptabilité financière vous permet d'avoir un enregistrement historique et quantifiable des activités menées par une entreprise et des événements économiques qui l'affectent.

Le cours organisé en :

- Séances théoriques afin de vous transmettre l'ensemble des savoirs permettant de cerner rapidement les notions de bases.
- L'application du savoir sera dans les TD, ces derniers regroupent toutes les compétences acquises et les mettent en pratique.

L'étudiant sera capable de :

- Calculer et enregistrer les salaires, les charges sociales et les impôts
- Distinguer les différentes catégories d'immobilisation et de les comptabiliser
- Réaliser les travaux de fin d'exercices nécessaires à la clôture des comptes,
- Présenter et d'analyser les états financiers de synthèse

Bibliographie

- 1- Bernard Raffournier ,Théorie de la Comptabilité Financière , Economica ,2018.
- 2- Dick WOLFGANG & Franck MISSONIER-PIERA ,Comptabilité financière en normes IFRS , PEARSON ,4e édition,2018.
- 3- Francis Grandguillot & Béatrice Grandguillot, La comptabilité générale: Principes généraux - Techniques de comptabilisation des opérations courantes et de fin d'exercice, GUALINO ,2019.
- 4- Hatem Fathallah ,comptabilité financière1, niveau L1, institut supérieur de finance et de fiscalité de sousse, Novembre 2011.
- 5- Isabelle Martial ,Comptabilité financière SAP ERP , Editions ENI ,2013.
- 6- Jacques Richard &Didier Bensadon & ,Comptabilité financière –Normes IFRS, Dunod , 2018.
- 7- Lagdim sousso Lalla hind ,les concepts économiques de base ,polycopie en sciences économiques et sciences de gestion comptable ,2015-2016.
- 8- Marc Gaiga , Leçon 10 Procédures d'inventaire et valorisation des stocks , IAE , 2003.
- 9- Micheline Friédérich & Georges Langlois, Comptabilité financière - 24e édition , Foucher ,2019.
- 10- Philippe Guillermic ,La comptabilité pas à pas: Broché , VUIBERT ,5em édition ,2020.