

Comptabilité générale II

Cours animé par :
Mme. Sara ELOUADI

1

Les amortissements

- 
1. Notion d'amortissement
 2. La terminologie des amortissements
 3. Les modes d'amortissement

Les amortissements

1. Notion d'amortissement

- Constatation comptable de l'amoidrissement de la valeur d'un actif
- Diminution de la valeur jugée irréversible
- L'amortissement est causé par l'usage, le temps ou le progrès technique
- Élément de charge pour constituer une épargne servant à renouveler l'actif: charge non décaissable

Les amortissements

1. Notion d'amortissement

Éléments amortissables:

- ✓ **Toutes les immobilisations corporelles sauf terrains nus et immobilisations en cours**
- ✓ **Toutes les immobilisations incorporelles sauf fond de commerce , marques non limitées dans le temps et incorporelles en cours**
- ✓ **Les immobilisations en non valeurs sur un délai maximum de 5 ans**

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements



La valeur d'entrée (VE): montant d'inscription dans les actifs



Coût d'acquisition : prix d'achat net des réductions commerciales + frais d'installation + frais de transport + frais de montage + frais d'importation + TVA non récupérable

Ou coût de production pour immobilisations produites par l'entreprise pour elle même

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements

Durée d'amortissement:

- ✓ Soit: Durée d'utilisation probable estimée en fonction de facteurs physiques ou économiques
- ✓ Soit: Durée d'utilisation spécifique à l'entreprise (renouvellement des actifs, limites juridiques ou légales)



Taux d'amortissement = $100/n$ %

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements



Annuité d'amortissement:

Montant de la dépréciation annuelle calculé à la fin de chaque exercice

Annuité d'amortissement = $VE \times \text{taux d'amortissement}$



Valeur nette d'amortissement = $VE - \text{amortissement cumulés}$

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements

Application N°1 :

L'entreprise Drilom acquiert une machine dont le prix s'élève à 144 000 DH (TTC), l'entreprise a déboursé les frais connexes suivants:

Frais de transport: 8.000 DH

Frais d'installation: 15. 000 DH

Frais d'importation: 7.000 DH

La durée de vie probable est de 5 ans.

Date d'acquisition: 01/01/2014

TAF:

1. Calculer la valeur d'entrée de la machine
2. Calculer le taux d'amortissement
3. Calculer la première annuité d'amortissement
4. Calculer le cumul d'amortissement au 31/12/2015
5. Calculer la valeur nette d'amortissement au 31 /12 2015

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements

Correction de l'application N°1 :

1. Coût d'acquisition = prix d'achat (HT)+frais d'installation+ frais de transport + frais d'importation

$$= 144\ 000/1,2 + 15\ 000 + 8\ 000 + 7\ 000 = 150\ 000$$

2. Taux d'amortissement:

$$100/n = 100/5 = 20\%$$

3. L'annuité d'amortissement :

Annuité = VE X Taux d'amortissement

$$= 150\ 000 \times 20\%$$

$$= 30\ 000$$

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements

Correction de l'application N°1 :

4. Cumul d'amortissement au 31 / 12 /2015

Cumul = 2 exercices = 2 annuités

$$= 2 \times 30\ 000 = 60\ 000$$

5. Calcul de la valeur nette d'amortissement au 31 /12/2015

VNA = VE – Amortissements cumulés

$$= 150\ 000 - 60\ 000$$

$$= 90\ 000$$

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements

La règle du prorata temporis

- ✓ L'amortissement est calculé à partir du 1^{er} mois d'acquisition ,
- ✓ Si l'utilisation n'est pas immédiate, on calcule l'amortissement à partir du premier mois de la mise en service
- ✓ L'amortissement se calcule sur un nombre entier des mois d'utilisation
- ✓ Première annuité = valeur d'entrée X taux d'amortissement X (m/12)
- ✓ Dernière annuité = valeur d'entrée X taux d'amortissement X (12- m)/12
- ✓ Exception: les immobilisations en non valeurs

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements

La règle du prorata temporis

Application 2

L'entreprise Drilom acquiert une machine dont la valeur s'élève à 220 000 (HT) Dh, mise en service le 15/04/2014, sa durée de vie est de 4 ans.

TAF :

1. Calculer le taux d'amortissement
2. Calculer la première et la dernière annuité
3. Calculer la valeur nette d'amortissement au 31 /12/2016

Les amortissements

2. La terminologie des amortissements

Correction de l'application 2

1. **Le taux d'amortissement:** $100/n = 100/4 = 25\%$

2. **Calculer la première et la dernière annuité**

1^{ère} Annuité = VE X Taux d'amortissement X (m/12)

$$= 220\,000 \times 25\% \times 9/12$$

$$= 41\,250$$

dernière Annuité = VE X Taux d'amortissement X (12-m)/12

$$= 220\,000 \times 25\% \times 3/12$$

$$= 13\,750$$

3. **Calculer la valeur nette d'amortissement au 31 /12/2016**

VNA = VE – Amortissements cumulés

$$= 220\,000 - (41\,250 + 220\,000 \times 25\% + 220\,000 \times 25\%)$$

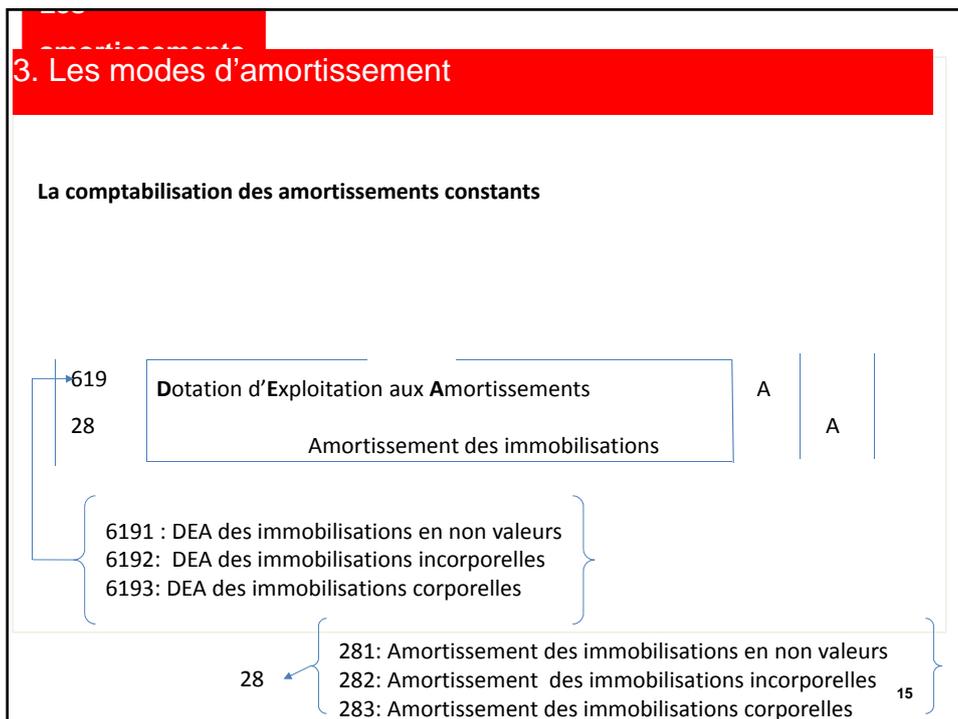
$$= 68\,750$$

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

3.1 L'amortissement constant ou linéaire

- L'annuité d'amortissement est constante pour chacune des années de la durée de vie
- S'applique en principe à tous les actifs amortissables
- Obligatoire pour les actifs suivants:
 - ✓ Actifs à durée de vie < 3 ans
 - ✓ Voiture de tourisme
 - ✓ Actifs d'occasion (non neufs)
 - ✓ Immeubles
 - ✓ Immobilisations en non Valeurs



Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

Application 3

L'entreprise Drilom acquiert le 01/01/15, une machine rotative dont la valeur s'élève à 100 000 DH, l'entreprise a décidé d'amortir son bien sur 4 ans selon le mode linéaire.

TAF:

1. Calculer le taux d'amortissement
2. Calculer le montant de l'annuité constante d'amortissement
3. Dresser le tableau du plan d'amortissement
4. Dresser le tableau d'amortissement en retenant comme date de mise en service le 13/10/15

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

Correction de l'application 3

1. Le taux d'amortissement: $100/n = 100/4 = 25\%$
2. L'annuité constante d'amortissement
 $VE \times \text{taux d'amortissement} = 100\ 000 \times 25\%$
 $= 25\ 000$

Années	VE	Annuité	cumul amortissements	VNA
2015	100 000	25 000	25 000	75 000
2016	100 000	25 000	50 000	50 000
2017	100 000	25 000	75 000	25 000
2018	100 000	25 000	100 000	0

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

Correction de l'application 3

4. Le plan d'amortissement si date de mise en service est le 13/10/15

Années	VE	Annuité	cumul amortissements	VNA
2015	100 000	6250	6250	93 750
2016	100 000	25 000	31 250	68 750
2017	100 000	25 000	56 250	43 750
2018	100 000	25 000	81 250	18 750
2019	100 000	18 750	100 000	0

Première annuité = $100\ 000 \times 25\% \times 3/12 = 6250$
 Dernière annuité $100\ 000 \times 25\% \times 9/12 = 18\ 750$

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

3.2 L'amortissement dégressif

- L'annuité d'amortissement est décroissante
- NE s'applique PAS aux actifs suivants
 - ✓ Actifs à durée de vie < 3 ans
 - ✓ Voiture de tourisme
 - ✓ Immeubles ou constructions
 - ✓ Immobilisations en non Valeurs
 - ✓ Actifs d'occasion (non neufs)

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

3.2 L'amortissement dégressif

- Taux d'amortissement dégressif: Taux d'amortissement constant X coefficient

Durée d'amortissement	Coefficient
3 à 4 ans	1,5
5 à 6 ans	2
> 6 ans	3

- Annuité d'amortissement dégressif: VNA en début d'exercice X Taux dégressif
NB: pour la première année on applique VE X Taux dégressif

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

3.2 L'amortissement dégressif

- Quand le taux linéaire mensuel devient supérieur au taux dégressif



Retour au système linéaire pour le calcul des annuités

- Dotation linéaire = VNA début d'exercice x taux linéaire mensuel
- Taux linéaire mensuel = Nbre de mois parcouru dans l'année / Nbre de mois restant
- On respecte toujours la règle du Prorata Temporis

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

Application 4

Le 01/01/2015 l'entreprise Drilom acquiert une machine rotative dont la valeur d'entrée s'élève à 40 000. la durée probable de l'utilisation de l'engin est de 5 ans . L'entreprise opte pour l'amortissement dégressif.

Travail à Faire:

1. Calculer le taux d'amortissement linéaire
2. Calculer le taux d'amortissement dégressif
3. Remplir le plan d'amortissement suivant :

Année	VNA début d'exercice	Taux retenu	Annuité	Σ amortissements	VNA fin d'exercice	Taux dégressif	Taux linéaire mensuel

4. Refaire le plan d'amortissement en tenant compte de la date de mise en service suivante: le 14/10/2015

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

Correction application 4

1. Calculer le taux d'amortissement linéaire: $100 / 5 = 20 \%$
2. Calculer le taux d'amortissement dégressif
Taux d'amortissement dégressif = Taux d'amortissement constant X coefficient
= $20\% \times 2 = 40 \%$

3. Le plan d'amortissement dégressif

Année	VNA début d'exercice	Taux retenu	Annuité	Σ amortissements	VNA fin d'exercice	Taux dégressif	Taux linéaire mensuel
2015	40 000	40 %	16 000	16 000	24 000	40 %	12/60
2016	24 000	40 %	9 600	25 600	14 400	40 %	12/48
2017	14 400	40 %	5760	31 360	8 640	40 %	12/36
2018	8 640	12/24	4 320	35 680	4320	40 %	12/24
2019	4320	12/12	4 320	40 000	0	40 %	12/12

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

3.2 L'amortissement dégressif

4. Le plan d'amortissement dégressif, pour une mise en service le 14/10/2015

Année	VNA début d'exercice	Taux retenu	Annuité	Cumul amortissements	VNA fin d'exercice	Taux dégressif	Taux linéaire mensuel
2015	40 000	40 %	4 000	4 000	36 000	40 %	03/60
2016	36 000	40 %	14 400	18 400	21 600	40 %	12/57
2017	21 600	40 %	8 640	27 040	12 960	40 %	12/45
2018	12 960	40 %	5 184	32 224	7 776	40 %	12/33
2019	7 776	12/21	4 443.4	36 667.42	3 332.6	40 %	12/21
2020	3 332.6	09/09	3 332.6	40 000	0	40 %	09/09

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

La comptabilisation des amortissements dégressifs

Deux cas :

1^{er} cas : annuité de l'amortissement dégressif (D) > annuité amortissement linéaire (L)

619	Dotation d'Exploitation aux Amortissements	L	
28	Amortissement des immobilisations		L
6594	Dotation non Courante pour Amortissement Dérogatoire	D- L	
1351	Provision pour Amortissement Dérogatoire		D-L

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

La comptabilisation des amortissements dégressifs

Deux cas :

2^{ème} cas : annuité de l'amortissement dégressif (D) < annuité amortissement linéaire (L)

619	Dotation d'Exploitation aux Amortissements	L	
28	Amortissement des immobilisations		L
1351	Provision pour Amortissement Dérogatoire	D- L	
75941	Reprise non Courante sur Amortissement Dérogatoire		D-L

Les

amortissements

3. Les modes d'amortissement

Application 5:

Le 1^{er} Janvier 2012, L'entreprise Cafis a acquis une machine rotative dont la valeur d'entrée s'élève à 100 000, il a été décidé de l'amortir sur 5 ans selon le mode dégressif.

TAF:

1. Remplir le tableau suivant:

Année	Amortissement dégressif	Amortissement linéaire	Amortissement dérogatoire	
			Dotation	Reprise
2012				
2013				
2014				
2015				
2016				

2. Passer les écritures comptables de l'exercice 2012 et celles de l'exercice 2016

Les

amortissements

3. Les modes d'amortissement

Année	VNA /début	Taux retenu	Annuité	∑ amortissements	VNA fin d'exercice	Taux dégressif	Taux linéaire mensuel
2012	100 000	40%	40 000	40 000	60 000	40%	12/60
2013	60 000	40%	24 000	64 000	36 000	40%	12/48
2014	36 000	40 %	14 400	78 400	21 600	40%	12/36
2015	21 600	12/24	10 800	89 200	10 800	40%	12/24
2016	10 800	12/12	10 800	100 000	0	40%	12/12

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

Correction de l' application 5:

1. Remplir le tableau suivant:

Année	Amortissement dégressif	Amortissement linéaire	Amortissement dérogatoire	
			Dotation	Reprise
2012	40 000	20 000	20 000	
2013	24 000	20 000	4 000	
2014	14 400	20 000		5 600
2015	10 800	20 000		9 200
2016	10 800	20 000		9 200

2. Passer les écritures comptables de l'exercice 2012 et celles de l'exercice 2016

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

2. Passer les écritures comptables de l'exercice 2012 et celles de l'exercice 2016
annuité de l'amortissement dégressif (D) > annuité amortissement linéaire (L)

31/12/2012			
6193	Dotation d'Exploitation aux Amortissements des immobilisations corp	20 000	
283	Amortissement des immobilisations corporelles		20 000
6594	Dotation non Courante pour Amortissement Dérogatoire	20 000	
1351	Provision pour Amortissement Dérogatoire		20 000

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

2. Passer les écritures comptables de l'exercice 2012 et celles de l'exercice 2016
annuité de l'amortissement dégressif (D) < annuité amortissement linéaire (L)

619	Dotation d'Exploitation aux Amortissements	20 000	
28	Amortissement des immobilisations		20 000
1351	Provision pour Amortissement Dérogatoire	9 200	
75941	Reprise non Courante sur Amortissement Dérogatoire		9 200

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

La sortie des immobilisations amortissables

Les immobilisations entièrement amorties demeurent inscrites au bilan SAUF:

- Les immobilisations en non valeurs
- Et les immobilisations en recherche et développement

La sortie du bilan se fait selon trois cas :

1^{er} cas: La cession

2^{ème} cas : Le retrait

3^{ème} cas: L'échange

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

La sortie des immobilisations amortissables
1^{er} cas: La cession des immobilisations amortissables

- La cession constitue un événement exceptionnel non habituel
- La cession est une vente qui engendre un revenu financier

Les écritures de la cession se déroulent en 3 étapes:
 Étape 1: comptabilisation du produit de cession

		Date de cession			
51- 34	Compte de trésorerie ou de créance	Prix			
751	Produit de cession de l'immobilisation			prix	

33

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

La sortie des immobilisations amortissables
1^{er} cas: La cession des immobilisations amortissables

Étape 2: comptabilisation de la fraction d'amortissement jusqu'à la date de la cession
 Étape 3: la sortie de l'immobilisation

		31/12/N			
619	DEA de l'immobilisation	A			
28	Amortissement de l'immobilisation			A	
28	Amortissement de l'immobilisation	ΣA			
651	VNA de l'immobilisation cédée	VNA			
2	Compte actif de l'immobilisation cédée				VE

Les

amortissements

3. Les modes d'amortissement

La sortie des immobilisations amortissables

1^{er} cas: La cession des immobilisations amortissables

La cession peut engendrer soit une plus-value soit une moins-value

Résultat de la cession = produit de cession - VNA

Quand produit de cession > VNA  plus-value
 Quand produit de cession < VNA  moins-value

Cas spécial: cession d'immobilisation totalement amortie

Résultat de la cession ?

Les

amortissements

3. Les modes d'amortissement

La sortie des immobilisations amortissables

1^{er} cas: La cession des immobilisations amortissables

Application 5

L'entreprise Delta cède sa machine rotative le 31/03/16 au prix de 40 000 à encaisser après 6 mois.

La machine est acquise le 01/01/13 au coût de 160 000 pour une durée d'amortissement de 5 ans.

TAF:

1. Calculer le montant de la dotation d'amortissement pour 2016
2. Calculer le montant de la VNA à la date de la cession
3. Calculer le résultat de la cession
4. Passer au journal les écritures de la cession

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

Correction de l'application 5

L'entreprise Delta cède sa machine rotative le 31/03/ 16 au prix de 40 000.
La machine est acquise le 01/01/13 au coût de 160 000 pour une durée d'amortissement de 5 ans.

TAF:

1. le montant de la dotation d'amortissement pour 2016

$$160\,000 \times 20\% \times 3/12 = 8\,000$$

2. Calculer le montant de la VNA à la date de la cession

$$\text{VNA} = \text{VE} - \sum \text{amortissements}$$

$$= 160\,000 - (160\,000 \times 20\% \times 3 + 160\,000 \times 20\% \times 3/12)$$

$$= 56\,000$$

3. Calculer le résultat de la cession

$$\text{Résultat de la cession} = \text{Produit de cession} - \text{VNA}$$

$$= 40\,000 - 56\,000 = -16\,000 \text{ moins value}$$

Les amortissements

3. Les modes d'amortissement

4. Les écritures de la cession

		31/03/16	
3481	Créances sur cession d'immobilisation	40 000	
	Produit de cession d'immobilisation corporelle		40 000
7513			
		31/12/16	
619	DEA de l'immobilisation	8 000	
28	Amortissement de l'immobilisation		8 000
	d*		
28	Amortissement de l'immobilisation	104 000	
651	VNA de l'immobilisation cédée	56 000	
23	immobilisation corporelle		160 000

Les amortissements	Les provisions
1. Notion de Provision	
<p>□ Définition: La constatation comptable de la <u>diminution</u> de valeur <u>probable</u> et <u>non définitive</u> de la valeur du patrimoine de l'entreprise</p> <p>Deux types de provisions:</p> <p>1^{er} type : Provision pour dépréciation Constatation comptable de la réduction de valeur d'un actif dont les effets ne sont pas jugés irréversibles</p> <p>2^{ème} type: provision pour risques et charges Constatation comptable d'une <u>charge probable</u> (un passif) que l'entreprise aura à <u>décaisser</u> dans un <u>avenir</u> plus ou moins proche et pour un montant <u>non connu définitivement</u> (estimation)</p>	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
<p>Déclenchement: On constate la provision pour dépréciation quand la valeur actuelle (d'inventaire) d'un élément d'actif devient inférieure à la valeur d'entrée</p> <p>Montant de la provision = Valeur d'entrée – Valeur actuelle</p> <p>Les sous-catégories de provision pour dépréciation sont:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Actif immobilisé ✓ Les créances ✓ Les stocks ✓ Les TVP 	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
2.1 Provision pour dépréciation de l'actif immobilisé	
2.1.1 Les trois règles de comptabilisation:	
1^{ère} règle : constatation de la provision	
Quand ?	→ VA < VE
<p>61942 Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immo Incorpo</p> <p>61943 Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immo Corpo</p> <p>6392 Dotations aux provisions pour dépréciation des immo Fin</p>	
<p>2920 Provisions pour dépréciation des immo incorpo</p> <p>2930 Provisions pour dépréciation des immo corpo</p> <p>294 Provisions pour dépréciation des immo fin (prêt et créances)</p> <p>295 Autres Provisions pour dépréciation des immo fin (titres de participation)</p>	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
2.1 Provision pour dépréciation de l'actif immobilisé	
2.1.1 Les trois règles de comptabilisation:	
2^{ème} règle : Ajustement à la hausse	
Quand ?	→ La nouvelle Provision (NP) > Ancienne provision (AP)
6X9	31/12/N Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des ... NP - AP
29X	Provisions pour dépréciation ... NP - AP

Les amortissements	Les provisions						
2. Provision pour dépréciation							
2.1 Provision pour dépréciation de l'actif immobilisé							
2.1.1 Les trois règles de comptabilisation:							
3^{ème} règle : Ajustement à la baisse							
Quand ?	➔ La nouvelle Provision (NP) < Ancienne provision (AP)						
29X 7194/ 739	<table border="1"> <tr> <td style="text-align: right;">31/12/N</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Provisions pour dépréciation ...</td> <td>AP - NP</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisation...</td> <td>AP - NP</td> </tr> </table>	31/12/N		Provisions pour dépréciation ...	AP - NP	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisation...	AP - NP
31/12/N							
Provisions pour dépréciation ...	AP - NP						
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisation...	AP - NP						

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
Application 6:	
L'entreprise Cafis vous confie les informations suivantes:	
Suite à un fort recul de la demande et de son positionnement Marketing, le fonds commercial de Cafis connaît une dépréciation réversible ,par rapport à sa VE qui s'élève à 50 000 le fonds commercial est évalué à 40 000.	
Lors de l'année N+1, la dépréciation du fonds commercial s'est aggravée et est chiffrée à 25 000.	
TAF: Passer les écritures comptables de fin d'exercice N et N+1.	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
Correction de l'application 6:	
31/12/N	
61942	10 000
DEP pour dépréciation des immobilisations incorporelles	
2920	10 000
Provision pour dépréciation des immobilisation incorporelles	
Constatation de la provision pour le fonds commercial*	
* VE - VA = 50 000 - 40 000 = 10 000	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
Correction de l'application 6:	
31/12/N+1	
61942	15 000
DEP pour dépréciation des immobilisations incorporelles	
2920	15 000
Provision pour dépréciation des immobilisation incorporelles	
Augmentation de la provision pour le fonds commercial**	
** NP - AP = 25 000 - 10 000 = 15 000	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
2.3 Provision pour dépréciation des immobilisations financières	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Titres de participation constituent des actifs financiers détenus par l'entreprise pour une durée supérieure à un an ➤ Ils procurent à l'entreprise des rétributions financières soit sous forme de dividendes pour les actions soit sous forme d'intérêts pour les obligations 	
<input type="checkbox"/> 1 ^{er} cas: Quand : Cours boursier actuel > prix d'achat Unitaire Traitement comptable: aucun	
<input type="checkbox"/> 2 ^{ème} cas: Quand: Cours boursier actuel < prix d'achat Unitaire Traitement comptable : constater une provision Avec: Montant de la Provision = (Prix d'achat unitaire – Cours Boursier) X quantité	
<input type="checkbox"/> Les ajustements à la hausse et à la baisse doivent être portés pour les exercices suivants	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
Application 6 suite :	
L'entreprise Cafis vous confie les informations suivantes:	
Lors de l'exercice N, Cafis a acquis à des fins de participation un portefeuille de 100 actions pour une VE de 12 000. Le cours de bourse unitaire passe à 100 le 31/12/N.	
Lors de l'année N+1, le cours de bourse est passé à 150.	
TAF: Passer les écritures comptables de fin d'exercice N et N+1.	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
<p>Application 6: Suite</p> <p>Lors de l'exercice N, Cafis a acquis à des fins de participation un portefeuille de 100 actions pour une VE de 12 000. Le cours de bourse unitaire passe à 100 le 31/12/N.</p> <p>Lors de l'année N+1, le cours de bourse est passé à 150.</p> <p>TAF: Passer les écritures comptables de fin d'exercice N et N+1.</p>	

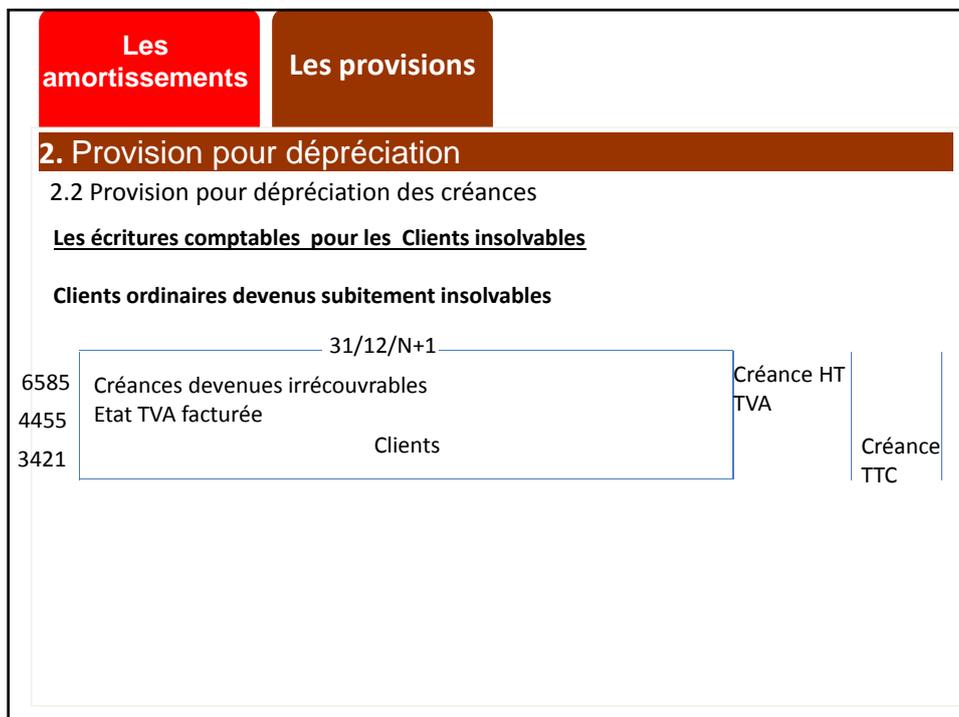
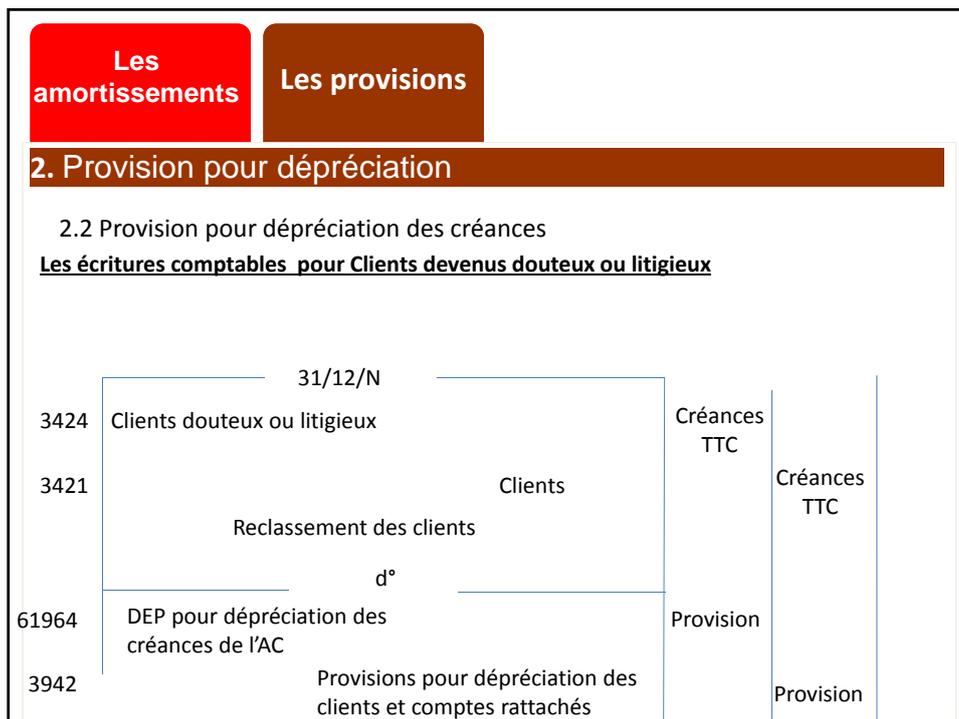
Les amortissements	Les provisions											
2. Provision pour dépréciation												
<p>Correction de l'application 6:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">31/12/N</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 10%; text-align: right;">6392</td> <td style="width: 80%;">DAP pour dépréciation des immobilisations financières</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">2 000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2951</td> <td style="text-align: center;">Provision pour dépréciation des titres de participation</td> <td style="text-align: right;">2 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Constatation de la provision pour les titres de participation*</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • VE titres = PU x Qté= 12 000 • On a Qté= 100 donc PU= 12000/100= 120 • VA titres= PU x Qté= 100 x 100= 10 000 • Alors provision : VE – VA = 12 000 – 10 000 = 2 000 		31/12/N		6392	DAP pour dépréciation des immobilisations financières	2 000	2951	Provision pour dépréciation des titres de participation	2 000		Constatation de la provision pour les titres de participation*	
31/12/N												
6392	DAP pour dépréciation des immobilisations financières	2 000										
2951	Provision pour dépréciation des titres de participation	2 000										
	Constatation de la provision pour les titres de participation*											

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
Correction de l'application 6:	
31/12/N+1	
2951	2 000
Provision pour dépréciation des titres de participation	
7392	2 000
Reprise sur provision pour dépréciation des immobilisations fin	
Annulation de la provision pour les titres de participation	
<ul style="list-style-type: none"> • VE titres = PU x Qté= 12 000 • Au 31/12/N+1 PU= 150 • VA titres= PU x Qté= 100 x 150= 15 000 • VA > VE annulation de la provision 	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
2.2 Provision pour dépréciation des créances	
Définition de la Créance: l'argent dû à l'entreprise par ses clients à l'occasion d'une vente à terme	
Provision sur créance : Lors des doutes sur la solvabilité ou la ponctualité des clients, l'entreprise doit constater des provisions sur créances	
Comptabilisation: constatation de la provision	
31/12/N	
6196	P
DEP pour dépréciation de l'actif circulant	
3942	P
Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	

Les amortissements		Les provisions	
2. Provision pour dépréciation			
2.2 Provision pour dépréciation des créances			
Réajustement à la hausse: quand $NP > AP$: Provision supplémentaire = $NP - AP$			
31/12/N+1			
6196	DEP pour dépréciation de l'actif circulant	NP-AP	
3942	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés		NP-AP
Réajustement à la baisse: quand $NP < AP$: reprise = $AP - NP$			
3942	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	AP - NP	
7196	Reprise sur provision dépréciation de l'actif circulant		AP - NP

Les amortissements		Les provisions	
2. Provision pour dépréciation			
2.2 Provision pour dépréciation des créances			
La règle du reclassement			
Après l'inventaire (estimation de la solvabilité des clients) l'entreprise reclasse ses créances en 3 catégories			
Client solvable	→	3421 Clients	→ aucune provision
Client douteux ou litigieux	→	3424 Clients douteux ou litigieux	→ Provision
Provision = Créances (TTC)/1,2x taux de dépréciation			
Clients insolubles	→	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> 1^{er} cas : créances devenues irrécouvrables Aucun reclassement n'a été effectué (6585) 2^{ème} cas : pertes sur créances irrécouvrables (6182) </div>	



Les amortissements		Les provisions	
2. Provision pour dépréciation			
2.2 Provision pour dépréciation des créances			
<u>Les écritures comptables pour les Clients insolubles</u>			
Clients douteux devenus insolubles			
	31/12/N		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	Créances HT	
4455	Etat TVA facturée	TVA	
3424	Clients douteux ou litigieux		Créance TTC
	d°		
3942	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	Provision	
7196	Reprise sur provision dépréciation de l'actif circulant		Provision

Les amortissements		Les provisions		
2. Provision pour dépréciation				
Application 7				
Après l'inventaire, la situation des créances de l'entreprise Cafis se présente comme suit:				
Clients	Créances TTC	Taux de de dépréciation au 31/12/2015	Réglements en 2016	Observations au 31/ 12/2016
Alami	10 800	35%	4800	Porter la provision à 80% du solde
Fahmi	13 200	25%	5400	provision à 10% du solde
Jebli	14 400	40%	9000	Solde irrécupérable
Chraibi	12 000			On pense récupérer 70 % du solde
Drilom	15 600			Insolvable

Les amortissements

Les provisions

2. Provision pour dépréciation

Correction de l'application 7

Au 31/12/2015 les clients douteux sont: Alami Fahmi et Jabli

Provisions afférentes aux créances en souffrance :

Clients	Créances TTC	Créances HT	Taux de dépréciation	Perte probable
Alami	10 800	9 000	35%	3150
Fahmi	13 200	11 000	25%	2750
Jebli	14 400	12 000	40%	4800
TOTAL				10 700

Les amortissements

Les provisions

2. Provision pour dépréciation

Reclassement des créances en souffrances : $10\ 800 + 13\ 200 + 14\ 400 = 38\ 400$

Constatation de la provision globale

		31/12/2015	
3424	Clients douteux ou litigieux	38 400	
3421	Reclassement des clients		
	d°		
61964	DEP pour dépréciation des créances de l'AC	10 700	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachées		10 700
			38 400

Les amortissements		Les provisions							
2. Provision pour dépréciation									
Correction de l'application 7									
Au 31 /12/2016									
Clients	Créances TTC	Règlement en 2016	Solde TTC	Solde HT	NP	AP	Réajustement		Perte
							dot	reprise	
Alami	10 800	4 800	6 000	5 000	4000	3 150	850		
Fahmi	13 200	5 400	7 800	6 500	650	2 750		2 100	
Jebli	14 400	9 000	5 400	4500		4 800		4 800	4 500
Chraibi	12 000		12 000	10 000	3000		3 000		
Drilom	15 600		15 600	13 000					13 000
Total							3 850	6 900	

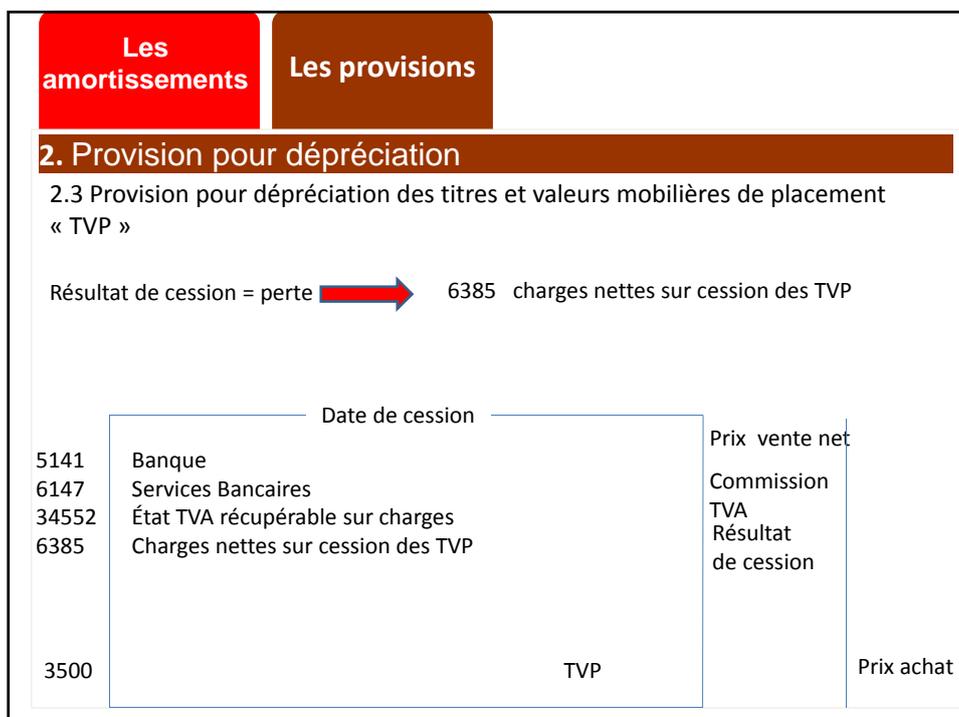
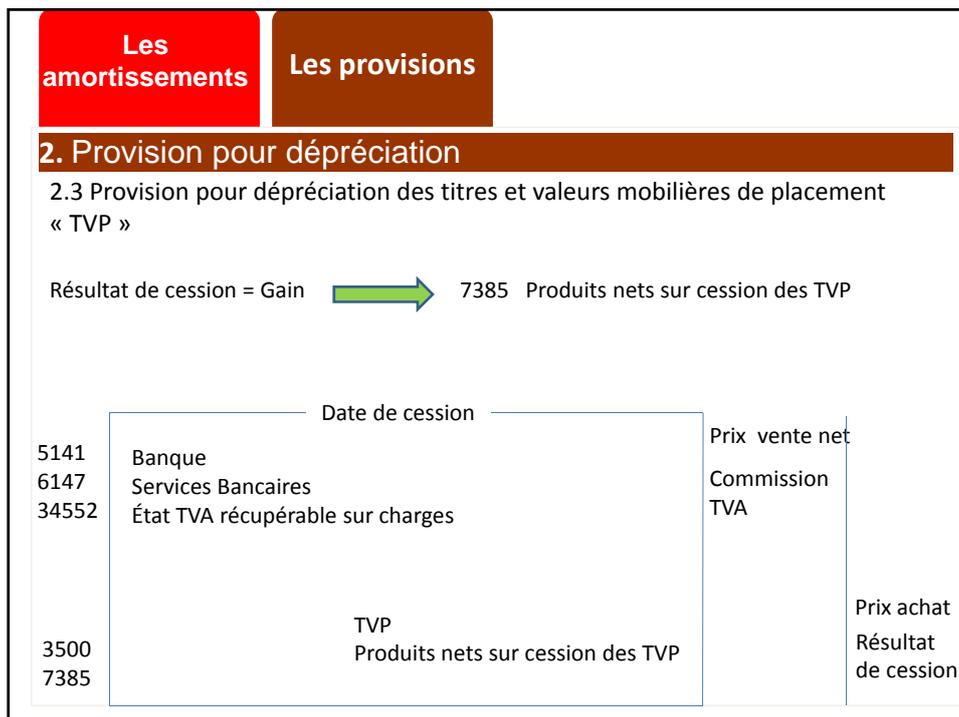
Les amortissements		Les provisions	
2. Provision pour dépréciation			
Correction de l'application 7			
Les écritures comptables au 31 /12/2016			
Reclassement du compte client Chraibi pour 12 000			
Constatation d'une DEP pour dépréciation du compte client de 3 850			
Reprise sur provision pour dépréciation du compte client de 6 900			
Constatation d'une perte sur créances irrécouvrables de 4500			
Constatation d'une perte non courante sur créances devenues irrécouvrables de 13 000			
	31/12/2016		
3424	Clients douteux ou litigieux		12 000
3421		Clients	12 000
61964	DEP pour dépréciation des créances de l'AC		3 850
3942		Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	3 850

Les amortissements		Les provisions	
2. Provision pour dépréciation			
2.2 Provision pour dépréciation des créances			
31/12/16			
3942	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés	6 900	
7196	Reprise sur provision dépréciation de l'actif circulant		6 900
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	4 500	
4455	Etat TVA facturée	900	
3424	Clients douteux ou litigieux		5 400
6585	Créances devenues irrécouvrables	13 000	
4455	Etat TVA facturée	2 600	
3421	Clients		15 600

Les amortissements		Les provisions	
2. Provision pour dépréciation			
2.3 Provision pour dépréciation des titres et valeurs mobilières de placement « TVP »			
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les TVP constitue des actifs circulants détenus par l'entreprise pour une durée < un an ➤ Les TVP procurent à l'entreprise des rétributions financières soit sous forme de dividendes pour les actions soit sous forme d'intérêts pour les obligations ➤ Il s'agit d'opérations spéculatives afin de réaliser des gains financiers suite à leurs vente ➤ A la date d'inventaire, l'entreprise doit évaluer ses TVP, deux cas sont possibles: 			

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
2.3 Provision pour dépréciation des titres et valeurs mobilières de placement « TVP »	
<input type="checkbox"/> 1 ^{er} cas: Quand : Cours boursier actuel > prix d'achat Unitaire Traitement comptable: aucun	
<input type="checkbox"/> 2 ^{ème} cas: Quand: Cours boursier actuel < prix d'achat Unitaire Traitement comptable : constater une provision	
Avec: Montant de la Provision = (Prix d'achat unitaire – Cours Boursier) X quantité	
<input type="checkbox"/> Les ajustements à la hausse et à la baisse doivent être portés pour les exercices suivants	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
2.3 Provision pour dépréciation des titres et valeurs mobilières de placement « TVP »	
<u>La cession des TVP</u>	
<input type="checkbox"/> La vente des TVP est une opération financière qui peut procurer soit un gain soit une perte à l'entreprise	
<input type="checkbox"/> Résultat de cession = Prix de vente – Prix d'achat	
<input type="checkbox"/> Quand Prix de vente > Prix d'achat Résultat de cession = Gain  7385 Produits nets sur cession des TVP	
<input type="checkbox"/> Quand Prix de vente < Prix d'achat Résultat de cession = perte  6385 charges nettes sur cession des TVP	



Les amortissements	Les provisions			
2. Provision pour dépréciation				
Application 8				
L'entreprise Alpha procède le 16/04/2015 à l'acquisition d'un portefeuille diversifié composé de 150 actions OMEGA au prix de 350 Dhs et 200 actions Bêta au prix de 450 Dhs. La banque a facturé la transaction de 2 dhs l'action et a appliqué une TVA de 10%.				
Les inventaires effectués du portefeuille font ressortir les valeurs suivantes:				
	Actions	Prix d'achat	Cours au 31/12/2015	Cours au 31/12/2016
	OMEGA	350	330	325
	BÊTA	450	440	445
Le 17/11/2016, l'entreprise cède 100 actions OMEGA au Prix Unitaire de 300 Dhs, la banque a débité le compte de l'entreprise d'une commission de 200 HT, TVA 10%.				
Le 18/12/2016, l'entreprise cède 100 actions BÊTA à 500 Dh banque a débité le compte de l'entreprise d'une commission de 300 HT, TVA 10%.				
TAF: Passer toutes les écritures comptables nécessaires				

Les amortissements	Les provisions		
2. Provision pour dépréciation			
Les écritures comptables à passer en 2015 :			
1. Le 16/04/2015 achat des actions			
2. Le 31/12/2015 Dotation aux provisions			
	16/04/2015		
3500 6147 34552	Titres et valeurs de placement Services Bancaires État TVA récupérable sur charges	142 500 700 70	143 270
5141	Achat du portefeuille de TVP	Banque	
$\text{TVP} = \text{Prix unitaire} \times \text{quantité} = 150 \times 350 + 200 \times 450 = 142\,500$ $\text{Services bancaires} = 2 \times (150 + 200) = 700$ $\text{TVA} = 700 \times 10\% = 70$			

Les amortissements		Les provisions		
2. Provision pour dépréciation				
Correction de l'application 8				
Le 31/12/2015 Dotation aux provisions				
Actions	Quantité	Prix d'achat Unitaire	Cours en 2015	Provision
OMEGA	150	350	330	$(350 - 330) \times 150 = 3000$
BÊTA	200	450	440	$(450 - 440) \times 200 = 2000$

31/12/2015		
6394	DAP pour dépréciation des TVP	5000
3950	provision pou dépréciation des TVP	5000
	Provision des actions OMEGA et BÊTA	

Les amortissements		Les provisions		
2. Provision pour dépréciation				
Les écritures comptables à passer en 2016 :				
1. 17/11/2016 La cession de 100 actions OMEGA				
2. Le 18/12/2016 la cession de 100 actions BÊTA				
3. Le réajustement de la Provision				

17/11/2016		
5141	Banque	29 780
6147	Services Bancaires	200
34552	État TVA récupérable sur charges	20
6385	Charges nettes sur cession des TVP	5000
	TVP	35 000
3500	Cession des actions OMEGA	

Résultat de la cession = prix de vente – prix d'achat = $100 \times 300 - 100 \times 350 = -5000$
 Produit de cession= prix de vente – commission bancaire TTC= $30\ 000 - 220 = 29780$
 TVA= $200 \times 10\% = 20$

Les amortissements		Les provisions	
2. Provision pour dépréciation			
Les écritures comptables à passer en 2016 :			
1. 17/11/2016 La cession de 100 actions OMEGA			
2. Le 18/12/2016 la cession de 100 actions BÊTA			
3. Le 31/12/2016 réajustement de la Provision			
18/12/2016			
5141	Banque	49 670	
6147	Services Bancaires	300	
34552	État TVA récupérable sur charges	30	
3500	TVP		45 000
7385	Produits nets sur cession de TVP		5000
	Cession des actions BÊTA		
Résultat de la cession = prix de vente – prix d’achat = $100 \times 500 - 100 \times 450 = 5000$ Produit de cession = prix de vente – commission bancaire TTC = $50\,000 - 330 = 49\,670$ TVA = $300 \times 10\% = 30$			

Les amortissements		Les provisions					
2. Provision pour dépréciation							
Correction de l'application 8							
Le 31/12/2016 Dotation aux provisions							
Actions	Quantités révisées	Prix d'achat	Cours actuel	NP	AP	Ajustement Provision	Reprise
OMEGA	50	350	325	$(350 - 325) \times 50 = 1250$	3000		1750
BÊTA	100	450	445	$(450 - 445) \times 100 = 500$	2000		1500
TOTAL							3250

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
Correction de l'application 8	
Le 31/12/2016 réajustement à la baisse des provisions	
31/12/2016	
3950	3250
provision pou dépréciation des TVP	
7394	3250
Reprise sur provision pour dépréciation des TVP	
Reprises sur provision des actions OMEGA et BÊTA	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
2.4 Provision pour dépréciation des stocks	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ A la date d'inventaire l'entreprise doit procéder à l'évaluation de ses stocks ➤ Si la valeur actuelle est inférieure à la valeur d'entrée, le comptable doit constater une provision pour dépréciation des stocks ➤ La provision = valeur d'entrée – valeur actuelle ➤ Pour l'exercice suivant, l'entreprise doit toujours annuler l'ancien stock et l'ancienne provision avant de constater la nouvelle provision 	

Les amortissements	Les provisions
2. Provision pour dépréciation	
2.4 Provision pour dépréciation des stocks	
Application 9	
<p>L'entreprise Alpha constate au 31/12/15 une dépréciation de 30 % affectant son stock de marchandises dont la valeur d'entrée est de 400 000 DH.</p> <p>L'inventaire de fin 2016 révèle une dépréciation de 25%.</p> <p>TAF: passer les écritures comptables au 31/12/15 et 31/12/16</p>	

Les amortissements	Les provisions	
2. Provision pour dépréciation		
2.4 Provision pour dépréciation des stocks		
Correction de l'application 9		
61961	<div style="text-align: center; margin-bottom: 10px;">31/12/15</div> DEP pour dépréciation des stocks	120 000
3911	Provision pour dépréciation des marchandises	120 000
Provision = 400 000 X 30% = 120 000		

Les amortissements	Les provisions	
2. Provision pour dépréciation		
2.4 Provision pour dépréciation des stocks		
Correction de l'application 9		
31/12/16		
3911	Provision pour dépréciation des marchandises	120 000
7196	Reprise sur provision pour dépréciation de l'actif circulant	120 000
Annulation de l'ancienne provision		
61961	DEP pour dépréciation ^{d'} des stocks	100 000
3911	Provision pour dépréciation des marchandises	100 000
Constatation de la nouvelle provision		
Provision = 400 000 X 25% = 100 000		

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
<input type="checkbox"/> Constatation comptable d'une <u>charge probable</u> (un passif) que l'entreprise aura à <u>décaisser dans un avenir plus ou moins proche</u> et pour un montant <u>non connu définitivement</u> (estimation)	
<input type="checkbox"/> A l'inventaire, l'entreprise doit estimer les risques et les charges probables qu'elle encoure selon deux catégories	
A) La catégorie des risques :	
<input checked="" type="checkbox"/> Litiges en cours: destinés aux charges probables (avant le jugement) ; indemnités, dommages et intérêts frais du procès	
<input checked="" type="checkbox"/> Risques de réparation au titre de garantie: charges prévisibles de réparation et de garantie données aux clients	
<input checked="" type="checkbox"/> Risques de pertes de change: pertes latentes dues à l'augmentation des dettes ou diminution des créances suite aux fluctuations des cours de devise	

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
<input type="checkbox"/> A l'inventaire, l'entreprise doit estimer les risques et les charges probables qu'elle encoure selon deux catégories A) La catégorie des risques (suite) :	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Risques d'amendes fiscales: destinés à couvrir les amendes et pénalités légales ou contractuelles ✓ Provision pour propre assureur: réservé à la comptabilisation des sommes provisionnées quand l'entreprise se constitue son propre assureur ✓ Provision pour perte sur marché à terme: Risque de perte qui résulte de la confrontation entre le prix de vente effectif avec le prix d'achat espéré ou entre le prix de vente espéré avec le prix d'achat effectif 	

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
B) La catégorie des charges, il s'agit de charges non encore intervenues mais <u>probables</u> :	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Les provisions pour impôts: elles concernent les impôts différés mais dont la prise en compte dépend des résultats futurs ✓ Les provisions pour pensions de retraites et obligations similaires: il s'agit de provisionner les montants des engagements de retraite du personnel ✓ Les charges à répartir sur plusieurs exercices : il s'agit d'étaler par anticipation les grosses dépenses sur plusieurs exercices 	

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
<input type="checkbox"/> La classification se fait selon le délai de réalisation	
Délai > 12 mois →	provisions durables pour risques et charges (15) <ul style="list-style-type: none"> provisions pour risques (151) provisions pour charges (155)
Délai < 12 mois →	Autres provisions pour risques et charges (450)

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
<u>La comptabilisation des provisions pour risques et charges</u>	
6195 Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges (617 Charges de personnel, 616 Impôts et taxes, 614/613 Autres charges externes,	
Ou 6393 Dotations aux provisions pour risques et charges financières (638 Autres charges financières)	
Ou 6595 Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges (658 Autres charges non courantes)	
Provisions durables pour risques et charges (15) Ou Autres provisions pour risques et charges (45)	

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
Application 10	
<p>Au 31/12/N, l'entreprise Alpha constate les faits suivants:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Un litige avec un transporteur qui assure les livraisons aux clients, les avocats estiment que l'entreprise serait condamnée à verser au cours de N+1 des dommages et intérêts évalués à 20 000 dhs. ✓ Suite à un contrôle fiscal, l'entreprise prévoit le décaissement d'une amende de 15 000 dhs dans 18 mois. ✓ L'entreprise prévoit une enveloppe de 30 000 dhs réservée à l'entretien d'un immeuble , l'entretien sera réalisé dans 3 ans. 	
TAF: Passer au journal tous les travaux de fin d'exercice	

Les amortissements	Les provisions	
3. Provision pour risques et charges		
Correction de l'application 10		
31/12/N		
6195	DEP pour risques et charges	20 000
4501	Provisions pour litiges	20 000
	d°	
6595	DNC aux provisions pour risques et charges	15 000
1515	Provisions pour amendes et pénalités	15 000
	d°	
6195	DEP pour risques et charges	10 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	10 000
	(Étalement des charges sur 3 ans)	

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
Application 10 (suite)	
<p>Au 31/12/N, l'entreprise Alpha constate les faits suivants:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ L'entreprise a effectué le 10/4/N une vente à terme de 3000 Euros auprès d'un Client situé en France, le cours lors de la facturation est de 1Euro= 11dhs, au 31/12/N le cours s'établit à 1 Euro= 10 dhs ✓ L'entreprise a effectué le 15/4/N une importation à terme de 5000 Euros de machines Allemandes, le cours lors de la facturation est de 1 Euro= 10dhs, le 31/12/N le cours s'établit à 1 Euro= 11 dhs <p>TAF: Passer au journal tous les travaux de fin d'exercice</p>	

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
Correction de l'application 10	
<p>L'entreprise a effectué le 10/4/N une vente à terme de 3000 Euros auprès d'un Client situé en France, le cours lors de la facturation est de 1Euro= 11dhs, au 31/12/N le cours s'établit à 1 Euro= 10 dhs</p> <p>Le 10/04/N / Créance initiale en dh: $3000 \times 11 = 33\ 000$ dhs Le 31/12/N / Créance au cours de 1 Euro= 10 dhs $3000 \times 10 = 30\ 000$ dhs ➔ diminution probable de la créance</p> <p style="text-align: center;">Provision pour perte de change : $33\ 000 - 30\ 000 = 3\ 000$ dhs</p>	

Les amortissements	Les provisions
3. Provision pour risques et charges	
Application 10	
<p>✓ L'entreprise a effectué le 15/4/N une importation à terme de 5000 Euros de machines Allemandes, le cours lors de la facturation est de 1 Euro= 10dhs, le 31/12/N le cours s'établit à 1 Euro= 11 dhs</p> <p>Le 15/04/N / dette initiale en dhs: $5000 \times 10 = 50\ 000$ dhs Le 31/12/N / dette au cours de 1 Euro= 11 dhs $5000 \times 11 = 55\ 000$ dhs</p>	
	
Perte de change : $55\ 000 - 50\ 000 = 5\ 000$ dhs	

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises									
1. Définition											
<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> La régularisation des dettes et créances en devises concerne les ventes et les achats à terme : <input type="checkbox"/> La naissance des dettes/créances et leur règlement ne sont pas durant le même exercice <input type="checkbox"/> A l'inventaire les dettes/créances en devises doivent faire l'objet d'une évaluation au taux de change de la date de l'arrêté des comptes 											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">Naissance et comptabilisation</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Évaluation au cours de change du 31/12/N</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">Règlement dettes /créances</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">  Au cours de N </td> <td style="text-align: center;">  Fin N </td> <td style="text-align: center;">  </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Exercice N</td> <td></td> <td style="text-align: center;">Exercice N+1</td> </tr> </table>			Naissance et comptabilisation	Évaluation au cours de change du 31/12/N	Règlement dettes /créances	 Au cours de N	 Fin N		Exercice N		Exercice N+1
Naissance et comptabilisation	Évaluation au cours de change du 31/12/N	Règlement dettes /créances									
 Au cours de N	 Fin N										
Exercice N		Exercice N+1									

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises
2. Comptabilisation		
<ul style="list-style-type: none"> Deux cas de comptabilisations sont possibles 1^{er} cas: perte de change <ul style="list-style-type: none"> <u>Aggravation de la dette / diminution de la créance</u> 		
31/12/N		
370 3701 3702 3421 4411 6393 4506/1516	Écart de conversion – Actif Diminution des créances circulantes <u>ou</u> Augmentation des dettes circulantes Clients Ou Fournisseurs d° Dotations aux provisions pour risques et charges financiers Provisions pour pertes de change	Perte Perte Perte Perte

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises
2. Comptabilisation		
<ul style="list-style-type: none"> Deux cas de comptabilisations sont possibles 2^{ème} cas: gain de change <ul style="list-style-type: none"> <u>Diminution de la dette / augmentation de la créance</u> 		
31/12/N		
3421 4411 470 4701 4702	Clients Ou /Fournisseurs Écart de conversion – passif Augmentation des créances circulantes ou/ Diminution des dettes circulantes	Gain Gain

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises
2. Comptabilisation		
Application n°11		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ L'entreprise a effectué le 10/4/N une vente à terme de 3000 Euros auprès d'un Client situé en France, le cours lors de la facturation est de 1Euro= 11dhs, le 31/12/N le cours s'établit à 1 Euro= 10 dhs ✓ L'entreprise a effectué le 15/4/N une importation à terme de 5000 Euros de machines Allemandes, le cours lors de la facturation est de 1Euro= 10dhs, le 31/12/N le cours s'établit à 1 Euro= 11 dhs ✓ L'entreprise a effectué le 15/03/N une vente à terme de 5000 Dollars auprès d'un client Américain , le cours lors de la facturation est de 1 dollar = 8 dhs, le 31/12/N le cours s'établit à 1 dollar= 10 dhs <p>TAF: passer les écritures comptables de régularisations</p>		

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises
2. Comptabilisation		
Correction de l'application n°11		
<p>Transaction n°1:</p> <p>Le 10/04/N / Créance initiale en dh: $3000 \times 11 = 33\ 000$ dhs</p> <p>Le 31/12/N / Créance au cours de 1 Euro= 10 dhs</p> <p>$3000 \times 10 = 30\ 000$ dhs</p> <p>Perte latente de change de 3000dhs</p> <p>Écart de conversion actif et Provision pour perte de change</p> <p>Transaction n°2:</p> <p>Le 15/04/N / dette initiale en dhs: $5000 \times 10 = 50\ 000$ dhs</p> <p>Le 31/12/N / dette au cours de 1 Euro= 11 dhs</p> <p>$5000 \times 11 = 55\ 000$ dhs</p> <p>Perte latente de change de 5000dhs</p> <p>Écart de conversion actif et Provision pour perte de change</p>		

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises
2. Comptabilisation		
Correction de l'application n°11		
Transaction n°3:		
le 15/03/N / Créance initiale en dh: $5000 \times 8 = 40\,000$ dhs		
Le 31/12/N / Créance au cours de 1 dollar= 10 dhs		
$5000 \times 10 = 50\,000$ dhs		
gain latent de change de 10 000dhs		
Écart de conversion passif		

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises
2. Comptabilisation		
31/12/N		
3701	Diminution des créances circulantes	3000
3702	Augmentation des dettes circulantes	5000
3421		3000
4411	Pertes de change latentes	5000
	Clients	
	Fournisseurs	
6393	Dotations aux provisions pour risques et charges financiers	8000
4506	Provisions pour pertes de change	8000
	Provision /Pertes de change latentes	
3421	Clients	10 000
	Augmentation des créances circulantes	
4701	Gain de change latent	10 000

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
1. La régularisation des stocks			
<p>Définition des stocks :</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Les stocks représentent les biens achetés, transformés ou qui interviennent dans le processus d'exploitation de l'entreprise. <input type="checkbox"/> Deux grands types de stocks : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Stocks achetés: marchandises, matière ou fournitures, emballages non récupérables ✓ Stocks produits : produits finis, produits en cours, produits résiduels <input type="checkbox"/> A l'inventaire, l'entreprise doit recenser les quantités en stocks <input type="checkbox"/> La variation des stocks <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pour Stocks achetés $\Delta = SI - SF$ ✓ Pour Stocks produits $\Delta = SF - SI$ 			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
1. La régularisation des stocks			
<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> La variation des stocks: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pour Stocks achetés $\Delta = SI - SF$ Si $\Delta > 0$ alors déstockage consommation des stocks Si $\Delta < 0$ alors stockage non consommation des stocks ✓ Achat consommés = achats +/- Δ de stocks ✓ Pour Stocks produits $\Delta = SF - SI$ Si $\Delta > 0$ alors stockage non consommation des stocks Si $\Delta < 0$ alors déstockage consommation des stocks ✓ Production de l'exercice = produits vendus +/- Δ de stocks 			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges																														
1. La régularisation des stocks																																	
<input type="checkbox"/> La comptabilisation de la régularisation des stocks: <ol style="list-style-type: none"> 1. Annulation du stock initial 2. Constatation du stock final 3. DEP des stocks le cas échéant 																																	
<input type="checkbox"/> Pour les stocks achetés <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">31/12/N</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">61</td> <td style="padding: 5px;">Variation de stock de...</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="padding: 5px;">SI</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">31</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">Annulation du SI</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">31</td> <td style="padding: 5px;">STOCKS de ...</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">d°</td> <td style="padding: 5px;">SF</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">61</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">Variation de stock de...</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center; padding: 5px;">Constatation du SF</td> </tr> </table>					31/12/N				61	Variation de stock de...		SI		31		Annulation du SI			31	STOCKS de ...	d°	SF		61		Variation de stock de...			Constatation du SF				
	31/12/N																																
61	Variation de stock de...		SI																														
31		Annulation du SI																															
31	STOCKS de ...	d°	SF																														
61		Variation de stock de...																															
Constatation du SF																																	

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges																														
1. La régularisation des stocks																																	
<input type="checkbox"/> Pour les stocks produits <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: right;">31/12/N</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">713</td> <td style="padding: 5px;">Variation de stock de...</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="padding: 5px;">SI</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">31</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">Annulation du SI</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">31</td> <td style="padding: 5px;">STOCKS de ...</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">d°</td> <td style="padding: 5px;">SF</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">713</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">Variation de stock de...</td> <td style="padding: 5px;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center; padding: 5px;">Constatation du SF</td> </tr> </table>					31/12/N				713	Variation de stock de...		SI		31		Annulation du SI			31	STOCKS de ...	d°	SF		713		Variation de stock de...			Constatation du SF				
	31/12/N																																
713	Variation de stock de...		SI																														
31		Annulation du SI																															
31	STOCKS de ...	d°	SF																														
713		Variation de stock de...																															
Constatation du SF																																	

Les amortissements

Les provisions

La régularisation des dettes et créances en devises

La régularisation des stocks / produits et charges

1. La régularisation des stocks

Application N°12

L'entreprise Alpha vous confie les informations suivantes de sa balance au 31/12/N avant inventaire:

N°	Comptes	montants
3121	Matières premières	45 500
3151	Produits finis	163 750

L'inventaire extracomptable fait ressortir les éléments suivants :

Matières premières : 60 500
Produits finis: 153 250

TAF:

1. calculer et interpréter les variations de stocks
2. Passer les écritures nécessaires de fin d'exercice

Les amortissements

Les provisions

La régularisation des dettes et créances en devises

La régularisation des stocks / produits et charges

1. La régularisation des stocks

Correction de l'application N°12

Pour les matières premières : $\Delta = SI - SF$
 $= 45\,500 - 60\,500 = - 15\,000$ **STOCKAGE**

Pour les produits finis: $\Delta = SF - SI$
 $= 153\,250 - 163\,750$
 $= - 10\,500$ **DESTOCKAGE**

Les amortissements		Les provisions		La régularisation des dettes et créances en devises		La régularisation des stocks / produits et charges	
1. La régularisation des stocks							
Correction de l'application N°12							
31/12/N							
6124	Variation de stock de matières et fournitures			45 500			
7132	Variation de stock de biens produits			163 750			
3121			Matières premières			45 500	
3151			Produits finis			163 750	
Annulation des SI d°							
3121	Matières premières			60 500			
3151	Produits finis			153 250			
6124	Variation de stock de matières et fournitures					60 500	
7132	Variation de stock de biens produits					153 250	
Constatation des SF							

Les amortissements		Les provisions		La régularisation des dettes et créances en devises		La régularisation des stocks / produits et charges	
2. La régularisation des produits et charges							
<input type="checkbox"/> Conformément au principe de la spécialisation des exercices, les produits et les charges doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement							
<input type="checkbox"/> L'entreprise est tenue donc de régulariser les produits et charges vers la fin de l'exercice comptable dans l'objectif de rattacher ceux qui le concernent et soustraire ceux qui ne le concernent pas							
<input type="checkbox"/> Il s'agit de traiter les charges et produits suivants:							
<input checked="" type="checkbox"/> Les charges constatées d'avance							
<input checked="" type="checkbox"/> Les charges à payer							
<input checked="" type="checkbox"/> Produits constatés d'avance							
<input checked="" type="checkbox"/> Produits à recevoir							

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
<p>2.1 la régularisation des charges :</p> <p><input type="checkbox"/> Il s'agit de deux types de charges :</p> <p>a. Les charges constatées d'avance: sont les charges qui concernent l'exercice suivant mais comptabilisées durant l'exercice en cours</p> <p>Traitement comptable :</p> <p>La partie de la charge qui ne concerne pas l'exercice en cours doit être traitée comme une créance sur l'exercice suivant :</p> <p>Fin N: Débiter la créance: 3491 charges constatées d'avance et créditer le compte de la charge concernée</p> <p>Début N+1, il faut passer l'écriture de contrepassation pour rattacher la charge à l'exercice</p>			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
<p>2.1 la régularisation des charges :</p> <p><input type="checkbox"/> Exemples de charges constatées d'avance:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Factures d'achat reçues et comptabilisées alors que les achats (marchandises, matières et autres) ne sont pas encore livrés. ✓ Fournitures non stockées achetées et comptabilisées mais non encore consommées à la fin de l'exercice ✓ Les charges comptabilisées au cours de l'exercice dans charges externes mais concernent également, l'exercice suivant: loyers, primes , assurances...) 			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
2.1 la régularisation des charges :			
<p>b. Les charges à payer: sont les charges qui concernent l'exercice en cours mais qui ne sont pas encore comptabilisées</p> <p>Traitement comptable:</p> <p>Les charges à payer sont considérées comme des dettes envers l'exercice suivant,</p> <p>Fin N: débiter le compte de la charge concernée et créditer l'un des comptes de dettes suivants:</p> <p>4417 Fournisseurs - factures non parvenues</p> <p>4427 Rabais, remises et ristournes à accorder - avoirs à établir</p> <p>4437 Charges de personnel à payer</p> <p>4457 État, impôts et taxes à payer</p> <p>4487 Dettes rattachées aux autres créanciers</p> <p>4493 Intérêts courus et non échus à payer</p> <p>Début N+1: il faut contrepasser l'écriture précédente</p>			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
2.1 la régularisation des charges :			
<p><input type="checkbox"/> Exemples de charges à payer:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Achats de matières et de fournitures reçues mais dont les factures ne sont pas encore parvenues ✓ Réductions à accorder ou avoirs à établir dont les factures ne sont pas encore établies et envoyées aux clients ✓ Les sommes dues au personnel (indemnités) aux organismes sociaux (charges sociales), à l'Etat (impôt , taxes), aux autres créanciers (loyers) pour lesquelles les documents justificatifs ne sont pas encore reçus ou établis 			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
Application 13			
<p>a. L'entreprise a comptabilisé 50 000 DH (HT) de marchandises A alors qu'elle ne les a pas encore reçues;</p> <p>b. Une prime d'assurance de 30 000 DH a été réglée par chèque bancaire le 01/10/N, cette assurance couvre une année jusqu'au 30/09/N+1;</p> <p>c. Un lot de marchandises B de 6000 DH HT lui a été livré le 28/12/N alors que la facture n'a toujours pas été reçue au 31/12/N</p> <p>d. L'entreprise a promis à son client une remise de 600 DH HT sur le montant de la facture, la facture d'avoir correspondante n'est toujours pas établie au 31/12/N</p> <p>e. Au 31/12/N, l'entreprise constate qu'elle lui reste à payer 20 000 de charges sociales auprès de la CNSS</p> <p>f. Les intérêts semestriels d'un emprunt de 200 000 DH contracté le 02/09/N sont payables à terme échu le 28/02/N+1, taux d'intérêt annuel 15%</p> <p>TAF: passer les écritures de régularisations nécessaires</p>			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
Correction de l'application 13			
31/12/N			
3491	Charges constatées d'avance		50 000
6111	Achat de marchandises		50 000
	Régularisation/Marchandises A non encore reçues d°		
3491	Charges constatées d'avance		22 500
6134	Primes d'assurances		22 500
	Régularisation/prime d'assurance (30 000 X9/12)		

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
Correction de l'application 13			
31/12/N			
6111	Achat de marchandises	6000	
34552	Etat TVA récupérable sur charges	1200	
4417	Fournisseurs- factures non parvenues		7200
	Régularisation/Marchandises B reçues sans facture		
7119	RRR accordés par l'entreprise	600	
4455	Etat TVA facturée	120	
	RRR à accorder – avoir à établir		720
4427	Régularisation/Rabais promis au client		

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
Correction de l'application 13			
31/12/N			
6174	Charges sociales	20 000	
4447	Charges sociales à payer		20 000
	Régularisation/charges sociales		
6311	Intérêt des emprunts et dettes	10 000	
4427	Intérêts courus et non échus à payer		10 000
	Régularisation/intérêts des emprunts (200 000 X 15%/2X4/6)		

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
<p><input type="checkbox"/> Il s'agit de deux types de produits :</p> <p>a. Les produits constatés d'avance: ce sont les produits qui concernent l'exercice suivant mais comptabilisés durant l'exercice en cours</p> <p>b. Traitement comptable Il s'agit de considérer les produits constatés d'avance comme une dette envers l'exercice suivant:</p> <p>Fin N: Débiter le compte du produit concerné et créditer le compte 4491 produits constatés d'avance Début N+1, il faut passer l'écriture de contrepassation pour rattacher le produit à l'exercice</p>			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
<p>2.2 la régularisation des produits :</p> <p><input type="checkbox"/> Exemples de produits constatés d'avance:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Factures de ventes établies et comptabilisées alors que leur objet (marchandises, matières , services et autres) ne sont pas encore livrés ou réalisés. ✓ Les loyers reçus au cours de l'exercice alors qu'ils concernent totalement ou partiellement l'exercice suivant 			

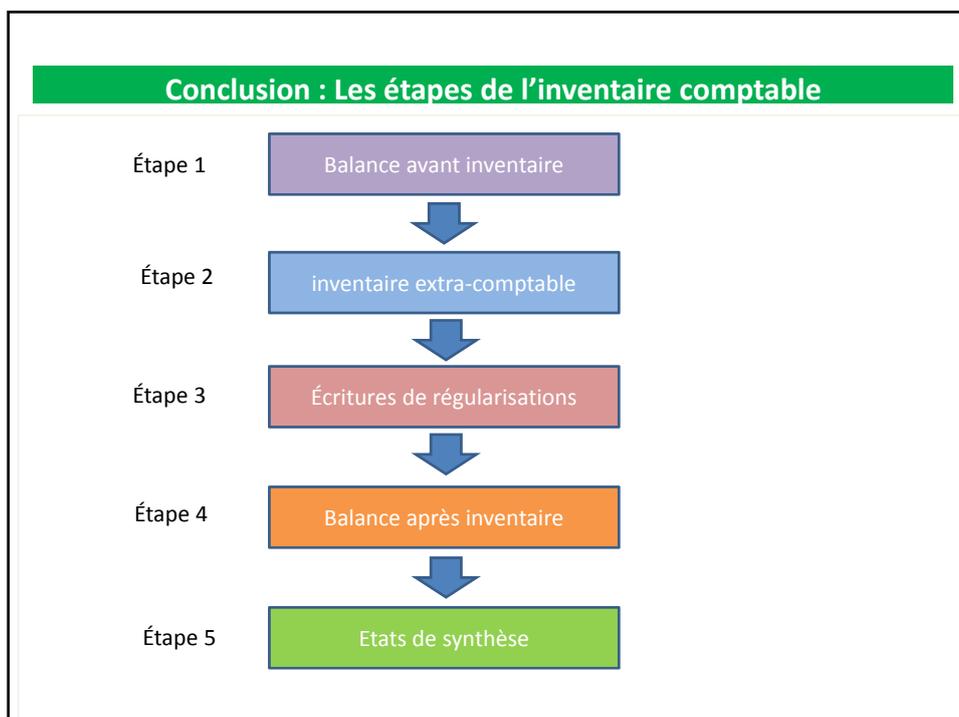
Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
<p>2.2 la régularisation des produits :</p> <p>b. Les produits à recevoir: sont les produits qui concernent l'exercice en cours mais ne sont pas encore comptabilisés car non encore reçus</p> <p>Traitement comptable:</p> <p>Les produits à recevoir sont considérés comme une créance sur l'exercice suivant</p> <p>Fin N: créditer le compte du produit concerné et débiter l'un des comptes de créances suivants:</p> <ul style="list-style-type: none"> 3417 RRR à obtenir - avoirs non encore reçus 3427 clients - factures à établir 3467 créances rattachées aux comptes d'associés 3487 créances rattachées aux autres débiteurs 3493 Intérêts courus et non échus à percevoir <p>Début N+1: il faut contrepasser l'écriture précédente</p>			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
<p>2.2 la régularisation des produits :</p> <p><input type="checkbox"/> Exemples de produits à recevoir:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ventes de matières et de fournitures réalisées mais dont les factures ne sont pas encore comptabilisées ✓ Réductions à obtenir ou avoirs à recevoir dont les factures ne sont pas encore reçues ✓ Les produits à recevoir d'associés ou des autres débiteurs (loyers ou intérêts non encore échus) 			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
Application 14			
<p>a. L'entreprise compte recevoir une remise de 400 DH HT promise par le fournisseur de marchandises et la facture n'est pas encore parvenue</p> <p>b. Un loyer trimestriel que doit encaisser l'entreprise le 1^{er} mars d'une valeur de 9000 DH pour la période 01/12/N à 28/02/N+1</p> <p>c. L'entreprise a livré le mois de décembre 27 000 DH HT de marchandises à son client alors que la facture n'a pas été établie</p> <p>d. L'entreprise a reçu, le 01/05/N, un montant de 31 800 relatif à la redevance annuelle d'un brevet</p>			
TAF: passer les écritures de régularisations nécessaires			

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
Correction de l'application 14			
31/12/N			
3417	RRR à obtenir- avoirs non encore reçus	480	
6119	RRR obtenus sur achats de marchandises	400	
34552	Etat TVA récupérable sur charges	80	
	Régularisation/remise promise par FRS d°		
3487	Créances rattachées aux autres débiteurs	3000	
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation Régularisation/loyer non échu 9000X 1/3	3000	

Les amortissements	Les provisions	La régularisation des dettes et créances en devises	La régularisation des stocks / produits et charges
2. La régularisation des produits et charges			
Correction de l'application 14			
31/12/N			
34271	Clients –factures à établir	32 400	
71211	Ventes de produits finis		27 000
4455	Etat, TVA facturée		5400
	Régularisation/Ventes livrées sans factures d°		
7127	Ventes de produits accessoires	10 600	
4491	Produits constatés d'avance		10 600
	Régularisation/Redevance (31 800 X4/12)		



Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 1

Balance avant inventaire

Définition de la balance:

La balance comptable est un tableau qui détaille l'ensemble des comptes de l'entreprise sur une période donnée, en suivant l'ordre chronologique des comptes de la classe 1 à la classe 7

Compte	Libellé	Total des débits	Total des crédits	Solde	
				Débit	Crédit
Total				A	B

Objectif: établir les soldes de tous les comptes

Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 2

Inventaire extra-comptable

L'inventaire extra-comptable: est une grande opération de recensement et d'évaluation de tous les actifs mais aussi les passifs possédés par l'entreprise

Il existe deux types de travaux:

- ✓ Le recensement en quantité, récolement ou vérification du nombre des biens de l'entreprise
- ✓ L'évaluation des biens pour estimer la valeur actuelle

Objectif:

Déceler les dépréciations et soldes finaux des stocks.

Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 3

Écritures de régularisations

Les écritures de régularisation ou d'inventaire concernent:

- ✓ Les amortissements
- ✓ Les provisions pour dépréciation
- ✓ Les provisions pour risques et charges
- ✓ La régularisation des stocks
- ✓ La régularisations des produits et charges

Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 4

Balance après inventaire

- La balance après inventaire: un document comptable qui présente l'état des comptes en fin d'exercice
- Elle présente, ainsi, l'état des comptes après toutes les écritures de régularisations de fin d'exercice de la classe 1 à la classe 7
- Elle constitue le document de base pour éditer le CPC et le bilan de clôture de l'exercice

Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 5

Etats de synthèse

Les états de synthèse sont :

1. CPC:

C'est la récapitulation des comptes de charges et de produits réalisés par l'entreprise au cours de l'exercice comptable, il fait apparaître également les montants de l'exercice N-1

Il se présente en 3 niveaux:

- ✓ Les comptes d'exploitation
- ✓ Les comptes financiers
- ✓ Les comptes non courants

Le CPC est soldé par le résultat net de l'exercice

Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 5

Etats de synthèse

Les états de synthèse sont :

2. Bilan:

Une photographie du patrimoine de l'entreprise à la fin de l'exercice comptable, le bilan contient deux catégories les actifs et les passifs

L' Actif du bilan comprends:

- Actif immobilisé: immobilisations en NV, immob incorpor, immob corporelles, immob financières et écarts de conversion Actif (éléments durables)
- Actif circulant hors trésorerie: Stocks, créances, TVP et écarts de conversion actif (éléments circulants)
- Trésorerie: trésorerie Actif

Les chiffres de l'actif sont présentés en 3 colonnes: BRUT (VE), montant des amortissements et provisions pour dépréciations et le net

Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 5

Etats de synthèse

Les états de synthèse sont :

2. Bilan (suite)

Le passif du bilan comprends:

- ✓ Financement permanent: capitaux propres, capitaux propres assimilés, dettes de financement, provisions durables pour risques et charges et Ecart de conversions actif (éléments durables)
- ✓ Passif circulant hors trésorerie: dettes de passif circulant, Autres provisions pour risques et charges et Ecart de conversion Passif (éléments circulants)
- ✓ Trésorerie: trésorerie Passif

La présentation du passif se fait en une seule colonne

Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 5

Etats de synthèse

3. l'ESIG

C'est l'état des soldes intermédiaires de gestion, c'est un document comptable qui permet de présenter de manière séquentielle la formation des résultats de l'entreprise L'objectif étant d'analyser de manière progressive l'activité de l'entreprise en faisant apparaître des soldes intermédiaires jusqu'au résultat net de l'exercice

4. l'ETIC

L'état des informations complémentaires permet de commenter et de compléter l'information comptable présentée par les autres états de synthèse

Exemples: achat/ cession d'immobilisations pour comprendre les montants des amortissements ou des VE d'immobilisation

Provisions en expliquant les dotations ou les reprises

Méthodes et principes comptables appliqués

Conclusion : Les étapes de l'inventaire comptable

Étape 5

Etats de synthèse

5. Le tableau de financement:

- Il fait ressortir les mouvements financiers intervenus au cours d'un exercice
- Les ressources nouvelles dont l'entreprise a disposé et les emplois auxquels elle a procédé
- Il permet d'apprécier la nature des investissements et la nature des financements