

Cas 3 : extrait d'un sujet d'examen académique

Vous effectuez un stage de formation auprès de la société "AQMAB SARL" spécialisée dans la confection de vêtements en cuir. le chef comptable qui vient de commencer les travaux d'inventaire de l'exercice 2007 vous demande de l'aider dans des tâches relatives à ces travaux.

Pour cela on met à votre disposition les données et les documents suivants :

I _ Données d'inventaire (l'exercice coïncide avec l'année civile)

II _ Balance avant inventaire au 31/12/07

III _ Balance d'inventaire au 31/12/07

I . Données d'inventaire (Extrait)

1 . Au moment de l'inventaire des stocks, on a constaté que :

- La facture de M.mounir correspond à 75 250 dh de matières premières réceptionnées le 25/12/07 n'est pas encore reçue ;
- La facture n° V 24 correspondant à 37 100 dh de produits finis non encore livrés, a été adressée à M.Damou le 26/12/07
- Des produits finis d'une valeur de 54 200 dh, sont expédiés le 28/12/07 à M.Talbi la facture reste à établir.

2 . l'emprunt figurant sur la balance avant inventaire a été contracté le 30/08/07 pour une durée de 10 ans. Les intérêts annuels calculés au taux de 12% sont payables d'avance le premier septembre (01/09) de chaque année.

3 . l'entreprise a réglé le 01/12/07 la prime d'assurance annuelle du matériel : 18240 dh. Il reste encore à payer le loyer du dernier trimestre de l'exercice (4600 dh par mois), ainsi que les quittances d'eau et de l'électricité de décembre 7250 dh

Par ailleurs, les comptes de variations des stocks présentent au 31/12/07 après inventaire les soldes suivants :

Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
_ variation des stocks de matières premières	33200
_ variation des stocks ede produits finis	90500

Une provision de 5% a été constituée pour le stock final de matières premières

II . Balance par soldes avant inventaire au 31/12/07

N° des comptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1111	Capital social		1750000
1481	Emprunt auprès des établissements de crédit		250000
233	Installations techniques matériel et outillage	620000	
2351	Mobilier du bureau	180000	

2833	Amort des install tech mat et outil		302000
28351	Amort du mat de bureau		50000
3121	Stocks de matières premières	936000	
3151	Stocks de produits finis	832000	
3421	Clients	303000	
3124	Clients douteux ou litigieux	24000	26000
3942	Provisions pour dép clients et c. rattachés		392000
4411	Fournisseurs		
5141	Banques	198500	
5161	Caisse	67100	
6121	Achats de matières premières	3669940	
6125	Achats non stockés de mat et fournitures	72250	
613	Autres charges externes	21050	
6167	Impôts taxes et versements assimilés	566880	
617	Charges de personnel	303200	
63	Charges financières	30000	
6513	VNA des immobilisations corp. cédées	21000	
712	Ventes de biens et services produits		5049500
71291	RRR accordés sur ventes de prod.finis	19000	
73	Produits financiers		42700
7513	Produits de cessions des immobi.corp		1720

III - Balance d'inventaire au 31/12/07

N° des comptes	Noms des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1111	Capital social		1750000
1191	Résultat net de l'exercice		à calculer
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		250000
233	Installations techniques matériel et outillage	620000	
2351	Mobilier de bureau	180000	
2833	Amort des install tech mat et outil		384000
28351	Amort du mat de bureau		75000
3121	Stocks de matières premières	A calculer	
3151	Stocks de produits finis	A calculer	
3421	Clients	300000	
3424	Clients douteux ou litigieux	27000	
34271	Clients factures à établir	54200	
3912	Prov pr dép des stocks de matières premières		48460
3942	Provision pour dép des clients et comptes rattachés ...		30000

4411	Fournisseurs		392000
4417	Fournisseurs factures non parvenues		82500
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		13800
4491	Produits constatés d'avance		37100
3491	Charges constatées d'avance	36720	
5141	Banque.....	à calculer	
5161	Caisse	67100	

TAF :

1. Effectuer au journal de l'entreprise donné en annexe 1) les écritures de régularisation :
 - des charges et de produits (Ne pas tenir compte de la TVA)
 - des stocks
2. compléter le compte de produits et de charges (CPC) donné en annexe N° 2
3. compléter le bilan donné en annexe N°3

Annexe N° 1 : - extrait du Journal de la société "AQMAB"

		d°	
61961		DEP/ pour dépréciation des stocks de matières premières	
	3912	Prov pour dép des stocks de Matières	
		idem	
71321		variation de stocks de produits finis	
61241		variation de stocks de matières premières	
	3121	stock de matières premières	
	3150	stock de produits finis	
		idem	
3121		stock de matières premières	
3150		stock de produits finis	
	61241	variation de stock de mat premières	
	71321	variation de stock des produits finis	

Annexe N° 2 compte de produits et de charges au 31/12/07

I	Produits d'exploitation : ?
	- ventes de biens et services produits	-
	- autres produits d'exploitation ?
	- variation de stocks de produits	
	Total I	
II	Charges d'exploitation : ?
	- Achats consommés de matières et de fournitures ?
	- Achats non stockés de matières et fournitures ?
	- Autres charges externes	566880
	- Impôts et taxes	303200
	- Charges de personnel	-
	- Autres charges d'exploitation	159460
	- D.E.aux amortissements et aux provisions	
	Total II	
A	Resultat d'exploitation	

III	Produits financiers :	42700
	- Intérêts et autres produits financiers - Reprises sur provisions pour depré. Des titres	-
	Total III	
IV	Charges financières : ?
	- Intérêts et charges assimilées - Dotations aux provisions	-
	Total IV	
B	Résultat financier	
C	Résultat courant avant impôt	
V	Produits non courants	1720
	- PC des immobilisations corporelles - PC des immobilisations incorporelles	-
	Total V	
VI	Charges non courantes	21000
	- VNA des immobilisations cédées - Autres charges non courantes - Dotations aux amort et aux prov	- -
	Total VI	
D	Résultat non courant	
E	Résultat avant impôts ?
VII	Impôts sur les bénéfices	-
F	Résultat net d'impôts ?

Annexe 3 BILAn au 31/12/07

Exercice clos le

ACTIF	brut	Exercice amor/prov	net	Ex.prec. net
Immobilisations en non valeurs				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
- Constructions	-	-	-	
- Instal.tech.mat.et outil	620000	384000	236000	
- Matériel de transport	-	-	-	
- Mob. Mat de bureau et aménage divers	180000	75000	105000	
- Immobilisations corpor en cours	-	-	-	

Immobilisations financières				
- Prêts immobilisés	—	—	—	
- Titres de participation	—	—	—	
- Autres titres immobilisés	—	—	—	
Total Actif Immobilisé				
Stocks				
- Marchandises	—	—	—	
- Matières et fournitures consommables???	
- Produits en cours	—	—	—	
- Produits finis?	—?	
Créances de l'actif circulant				
- Fournis. Débiteurs avances et acomptes	—	—	—	
- Clients et comptes rattachés???	
- Comptes débiteurs	—	—	—	
- Comptes de régularisations ACTIF?	—?	
Créances de l'actif circulant				
Total Actif Circ.(hors T)				
Trésorerie-Actif				
- Chèques et valeurs à encaisser	—	—	—	
- Banques?	—?	
- Caisses	67100		67100	
Total Trésorerie-Actif				
Total Général				

Passif	Exercice	Exercice
Capitaux propres		
- Capital social ou personnel	1750000	
- Resultat net de l'exercice?	
Total des capitaux propres		
Dettes de financement		
- Emprunts obligatoires	—	
- Autres dettes de financement	250000	
Prov durables pour risques et charges		
Total capitaux permanents		

Dettes du passif circulant		
- Fournis et comptes rattachés?	
- Clients créditeurs avances et acomptes	—	
- Personnel	—	
- Organismes sociaux	—	
- Autres créanciers?	
- Comptes de régularisation passif?	
Total du passif circulant		
Trésorerie-passif		
Total général		

Annexe 1 extrait du journal de la société AQMAB

31/12/07

6111		Achats de matiere premières	75250	
	4417	Four factures non parvenues		75250
		Facture de mr mounir non reçue		
		idem		
71211		Ventes de produits finis	37100	
	4491	Produits constatés d'avance		37100
		FV 24 : Produits non livres		

		idem		
34271	71211	clients factures à tablier ventes de produits finis TALBI notre livraison du 28.12.97	54200	54200
		idem		
3121 315	61241 71321	Charges constatées d'avance intérêts des emprunts et dettes 8 mois d'intérêts réglés d'avance	20000	20000
		idem		
3491	6134	charges constatées d'avance primes d'assurance 11 mois d'assurance réglés d'avance	16720	16720
		idem		
6131 61251	4487	locations et charges locatives achats de fournitures n. stockables dettes rattachées aux autres créanciers Fournisseurs factures non parvenues Loyer et eau à réglés	13800 7250	13800 7250
		idem		
61961	3912	D.E.P pour dep des stocks de mat premières provision pour dep des stocks de mat	48460	48460
		idem		
71321 61241		Variation de stocks de produits finis Variation de stocks de matières premières	932000 936000	
	3121 315	Stocks de matières premières Stock de produits finis		936000 832000
		idem		
3121 315		Stock de matières premières 969200 Stocks de produits finis 71500	969200 741500	
	61241 71321	Variation de stock de mat premières Variation de stock des produits finis		969200 741500

Annexe 2 : Compte de produits et de charges au 31/12/07

I	Produits d'exploitation : Ventes de biens et services produits (5049-37100+54200-19000) Autres produits d'exploitation Variation de stocks de produits	5047600 --- 90500
	Total I	
II	Charges d'exploitation : Achats consommés de matières et de fournitures Achats non stockés de matières et fournitures Autres charges externes Impôts et taxes Charges de personnel Autres charges d'exploitation D.E.aux amortissement et aux provisions	3711990 79500 18130 566880 303200 --- 159460
	Total II	
A	Resultat d'exploitation	
III	Produits financiers: Intérêts et autres produits financiers Reprises sur provisions pour dépré des titres	42700 ---
	Total III	
IV	Charges financières : Intérêts et charges assimilées Dotations aux provisions	10000 ---
	Total IV	
B	Resultat financier	
C	Resultat courant avant impôt	
V	Produits non courants : P.C des immobilisations corporelles P.C des immobilisations incorporelles	1720 ---
	Total V	
VI	Charges non courantes : V.N.A. des immobilisations cédées Autres charges non courantes Dotations aux amort. Et aux prov.	21000 --- ---
	Total VI	
D	Resultat non courant	
E	Resultat avant impôts	131360

VII	Impôts sur les bénéfices	---
F	Resultat net d'impôts	131360

Annexe N° 3 : bilan au 31/12/07

Exercice clos le : 31/12/07

Actif	brut	Exercice amor/prov	net	Ex.prec. net
Immobilisation en non valeur				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Constructions	---	---	---	
Instal.tech.mat.et outil	620000	384000	236000	
Matériel de transport	---	---	---	
Mob.mat.debureauetamenag.divers	180000	75000	105000	
Immobilisations corpor. En cours	---	---	---	
Immobilisations financières				
Prets immobilises	---	---	---	
Titres de participation	---	---	---	
Autres titres immobilises	---	---	---	
Total actif immobilise				
Stocks				
Marchandises	---	---	---	
Matiersetfournituresconsommables	969200	48460	920740	
Produits en cours	---	---	---	
Produits finis	741500	---	741500	
Créances de l'actif circulant				
Fournis.debiteurs avances et acomptes	---	---	---	
Clients et comptes rattaches	381200	30000	351200	
Comptes debiteurs	---	---	---	
Comptes de régularisation actif	36720	---	36720	
Créances de l'actif circulant				
Total actif circ (horst)				
Tresorerie-actif				
Chèques et valeurs à encaisser	---	---	---	
Banques	198500	---	198500	
Caisses	67100	---	67100	
Total trésorerie-axtif				
Total général				

passif	exercice	Ex.prec
Capitaux propres		
• Capital social ou personnel	1750000	
• Resultat net l'exercice	131360	
Total des capitaux propres		
Dettes de financement		
• Emprunts obligatoires	---	
• Autres dettes de financement	250000	
Prov.durables pour ris . et charges		
Total capitaux permanents		
Dettes du passif circulant		
• Fournis et comptes rattaches	474500	
• Clients credituers, avance et acomptes	---	
• Personnel	---	
• Organismes sociaux	---	
• Autres créanciers	13800	
• Comptes de régularisation passif	37100	
Total du passif circulant		
Tresorerie-passif		
Total général		

1. _ Capital personnel débiteur

2. _ Bénéficiaire (+) . déficitaire (-)