

### 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 de 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	
3942	Provisions pour dép clients et c. rattachés .....		26000
4411	Fournisseurs .....		392000
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



		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	<b>Produits d'exploitation :</b>	..... ?
	- ventes de biens et services produits	-
	- autres produits d'exploitation	..... ?
	- variation de stocks de produits	
	<b>Total I</b>	
II	<b>Charges d'exploitation :</b>	..... ?
	- 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		
	<b>Total II</b>	
A	<b>Resultat d'exploitation</b>	

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

## Annexe 3 BILAn au 31/12/07

Exercice clos le .....

ACTIF	brut	Exercice amor/prov	net	Ex.prec. net
<b>Immobilisations en non valeurs</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- 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	-	-	-	

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

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

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

## 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

<b>I</b>	<b>Produits d'exploitation :</b>	
	Ventes de biens et services produits (5049-37100+54200-19000)	5047600
	Autres produits d'exploitation	---
	Variation de stocks de produits	90500
	<b>Total I</b>	
<b>II</b>	<b>Charges d'exploitation :</b>	
	Achats consommés de matières et de fournitures	3711990
	Achats non stockés de matières et fournitures	79500
	Autres charges externes	18130
	Impôts et taxes	566880
	Charges de personnel	303200
	Autres charges d'exploitation	---
	D.E.aux amortissement et aux provisions	159460
	<b>Total II</b>	
<b>A</b>	<b>Resultat d'exploitation</b>	
<b>III</b>	<b>Produits financiers:</b>	
	Intérêts et autres produits financiers	42700
	Reprises sur provisions pour dépré des titres	---
	<b>Total III</b>	
<b>IV</b>	<b>Charges financières :</b>	
	Intérêts et charges assimilées	10000
	Dotations aux provisions	---
	<b>Total IV</b>	
<b>B</b>	<b>Resultat financier</b>	
<b>C</b>	<b>Resultat courant avant impôt</b>	
<b>V</b>	<b>Produits non courants :</b>	
	P.C des immobilisations corporelles	1720
	P.C des immobilisations incorporelles	---
	<b>Total V</b>	
<b>VI</b>	<b>Charges non courantes :</b>	
	V.N.A. des immobilisations cédées	21000
	Autres charges non courantes	---
	Dotations aux amort. Et aux prov.	---
	<b>Total VI</b>	
<b>D</b>	<b>Resultat non courant</b>	
<b>E</b>	<b>Resultat avant impôts</b>	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
<b>Immobilisation en non valeur</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions	---	---	---	
Instal.tech.mat.et outil	620000	384000	236000	
Matériel de transport	---	---	---	
Mob.mat.debureauetamenag.divers	180000	75000	105000	
Immobilisations corpor. En cours	---	---	---	
<b>Immobilisations financières</b>				
Prets immobilises	---	---	---	
Titres de participation	---	---	---	
Autres titres immobilises	---	---	---	
<b>Total actif immobilise</b>				
<b>Stocks</b>				
Marchandises	---	---	---	
Matiersetfournituresconsommables	969200	48460	920740	
Produits en cours	---	---	---	
Produits finis	741500	---	741500	
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Fournis.debiteurs avances et acomptes	---	---	---	
Clients et comptes rattaches	381200	30000	351200	
Comptes debiteurs	---	---	---	
Comptes de régularisation actif	36720	---	36720	
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
<b>Total actif circ (horst)</b>				
<b>Tresorerie-actif</b>				
Chèques et valeurs à encaisser	---	---	---	
Banques	198500	---	198500	
Caisses	67100	---	67100	
<b>Total trésorerie-axtif</b>				
<b>Total général</b>				

passif	exercice	Ex.prec
<b>Capitaux propres</b>		
• Capital social ou personnel	1750000	
• Resultat net l'exercice	131360	
Total des capitaux propres		
<b>Dettes de financement</b>		
• Emprunts obligatoires	---	
• Autres dettes de financement	250000	
Prov.durables pour ris . et charges		
Total capitaux permanents		
<b>Dettes du passif circulant</b>		
• 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		
<b>Tresorerie-passif</b>		
Total général		

1 \_ Capital personnel débiteur

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