

# **EXERCICES ET TD DE COMPTABILITE GENERALE**

**Mise à jour avec le SYSCOHADA**

## **BIBLIOGRAPHIE**

- Le Praticien comptable SYSCOHADA 4<sup>ème</sup> Edition (Oumar SAMBE et M.I. DIALLO)
- Guide d'application du SYSCOHADA Révisé (Joël MABOUDOU et O. SAMBE ; Experts comptables rédacteurs SYSCOHADA Révisé).
- Le Plan des comptes des Etats financiers SYSCOHADA (4<sup>ème</sup> Edition).

# **SOMMAIRE**

## **PREMIERE PARTIE : LES FONDAMENTAUX DE LA COMPTABILITE**

Huit (08) exercices d'application et deux (2) Travaux dirigés 5 à 28

## **DEUXIEME PARTIE: LES OPERATIONS COURANTES ET SPECIFIQUES**

Trente (30) exercices d'application et trois (3) Travaux dirigés 29 à 69

Deux (02) sujets d'examen promotions 2019-2020 70 à 76

## **TROISIEME PARTIE : PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS ANNUELS**

Modèles types et jeux complets d'Etats Financiers à visualiser en PAO

## **EXERCICES SUR LA PREMIERE PARTIE**

### **A- Questionnaire à choix multiple (QCM)**

- 1- Rattacher à chaque exercice uniquement les produits et les charges qui le concernent relève :
  - a. du principe de l'importance significative
  - b. du principe de la spécialisation des exercices
  - c. du principe de la continuité de l'exploitation
  - d. du principe de l'indépendance des exercices
  - e. aucune réponse.
  
- 2- La comptabilisation des gains latents à la clôture de l'exercice relève du principe:
  - a. de la permanence des méthodes
  - b. de la prudence
  - c. de la transparence
  - d. du coût historique
  - e. aucune réponse
  
- 3- La constance dans les méthodes d'évaluation et de présentations utilisées dans l'établissement des états financiers annuels relève du principe:
  - a. de la permanence des méthodes
  - b. du coût historique
  - c. de la comptabilité d'engagement
  - d. de la prédominance de la réalité économique sur l'apparence juridique
  - e. aucune réponse
  
- 4- L'interdiction de compenser les charges et les produits, les actifs et les passifs entre eux relève du principe:
  - a. de la permanence des méthodes
  - b. de la prudence
  - c. de la transparence
  - d. du coût historique
  - e. aucune réponse
  
- 5- le compte « Rabais remise ristournes et autres frais à obtenir » est un compte:
  - a. de bilan à l'actif
  - b. de bilan au passif
  - c. de gestion (produit)
  - d. de gestion (charges)
  - e. aucune réponse
  
- 6- le compte « Rabais remise ristournes obtenue non ventilés » est un compte:
  - a. de bilan à l'actif
  - b. de bilan au passif
  - c. de gestion (produit)

- d. de gestion(charges)
- e. aucune réponse

**A- Solution au questionnaire à choix multiple (QCM)**

- 1-(d)
- 2- (e)
- 3- (a)
- 4- (c)
- 5- (a)
- 6- (d)

## Application 2

Dans la société ABDJO et FILS on lit les éléments suivants : Matériels de transport : 10 000 000 ; Capital : 20 000 000 ; marchandises : 8 000 000 ; Clients : 4 000 000 ; Caisse : 1 000 000 ; Banques: 5 000 000 ; Emprunts: 1 000 000; Fournisseurs: 7 000 000

**TAF:** Présenter le bilan de cette société le 31/12/N.

### Solution

#### Bilan de l'entreprise ABDJO au 31/12/N

| Actif                                                 | Notes | Montant       | Passif                                                      | Notes | Montant    |
|-------------------------------------------------------|-------|---------------|-------------------------------------------------------------|-------|------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                  | 3     |               | <b>Capital personnel</b>                                    | 13    | 20 000 000 |
| Fonds commercial et droit au bail                     |       |               | Réserves indisponibles                                      | 14    | -          |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                    | 3     | 10 000 000    | Report à nouveau                                            | 14    | -          |
| Terrains                                              |       | -             | Résultat de l'exercice                                      |       | -          |
| Matériel, mobiliers et actifs biologiques             |       | -             | <b>CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>            |       | 20 000 000 |
| Matériel de transport                                 |       | 10 000 000    | Emprunts et dettes financières diverses                     | 16    | 1 000 000  |
| <b>AVANCES ET ACPTEES VERSES SUR IMMOBILISATIONS,</b> | 3     | -             | Provisions pour risques et charges                          | 16    | -          |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                    | 4     |               | <b>DETTE FINANCIERE ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>            |       | 1 000 000  |
| Titres de participations                              |       |               |                                                             |       |            |
| Autres immobilisations financières                    |       |               | <b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>                             |       | 21 000 000 |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                         |       | 10 000 000    |                                                             |       |            |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                             | 6     | 8 000 000     | Dettes circulantes HAO                                      | 5     | 0          |
| Marchandises.                                         |       | 8 000 000     | Clients, avances reçues                                     | 7     | 0          |
| <b>CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES</b>                  |       | 4 000 000     | Fournisseurs d'exploitation                                 | 17    | 7 000 000  |
| Fournisseurs ,avances et acomptes                     | 17    | 0             | Dettes fiscales et sociales                                 | 18    | 0          |
| Clients                                               | 7     | 4 000 000     | Autres dettes                                               | 19    | 0          |
| Autres créances (Etat et autres débiteurs)            | 8     | 0 -           | Provisions pour risques à court terme                       | 19    | 0          |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                |       | 12 000 000    | <b>PASSIF CIRCULANT</b>                                     |       | 7 000 000  |
| Banque, chèque postaux, caisse et assimilés           | 11    | 6 000 000 (1) | Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie | 20    | 0          |
| <b>TRESORERIE-ACTIF</b>                               |       | 6 000 000     | <b>TRESORERIE-PASSIF</b>                                    |       | -          |
| Ecart de conversion - Actif                           | 12    | 0             | Ecart de conversion-Passif                                  | 12    | 0          |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                    |       | 28 000 000    | <b>TOTAL PASSIF</b>                                         |       | 28 000 000 |

(1): (Banque ; 5000 000 et caisse:1000 000)

### **Application 3:**

Trois associés AGBAN ; GAFO ; GATI ont créé ensemble une société dénommée MOLUZOZO au capital de 5.000.000.

- AGBAN a apporté les éléments suivants : capital 1 200 000 ; fournisseur 1 500 000 ; matériel et mobilier 2 000 000 ; matériel de transport 1 500 000 ; marchandise 300 000 ; caisse 500 000.
- GAFO a apporté les éléments suivants : **marchandise 4 000 000 ; emprunt 2 500 000** ; caisse 100 000 ; banque 900 000 ; fournisseur 500 000.
- GATI a apporté les éléments suivants : client 200 000 ; capital X

TAF:

- 1- Déterminer le montant du capital apporté par GAFO et GATI
- 2- Présenter le bilan de l'entité MOLUZOZO après avoir déterminé son capital **au 02 janvier N**

#### **1- Solution;**

**Soit K1, K2 et K3** la quote - part du capital apportée respectivement par AGBAN, GAFO et GATI.

Le montant du capital apporté respectivement par GAFO et GATI est de :

**1-a) Le capital (K2)** apporté par GAFO est de :

$$(4000\ 000 + 900\ 000 + 100\ 000) = (2500\ 000 + 500\ 000 + K2)$$

$$K2 = (4000\ 000 + 900\ 000 + 100\ 000 - 2500\ 000 - 500\ 000)$$

**K2 = 2000 000**

**1-b) Le capital (K3)** apporté par GATI est de :

$$200\ 000 = K3 \implies \mathbf{K3 = 200\ 000}$$

**K3 = 200 000**

**1-b) Le capital (K1)** apporté par AGBAN est de :

$$(K1 + 1500\ 000) = (2\ 000\ 000 + 1500\ 000 + 300\ 000 + 500\ 000)$$

$$K1 = (2\ 000\ 000 + 1500\ 000 + 300\ 000 + 500\ 000) - 1\ 500\ 000$$

**K1 = 2 800 000**

## 2-Présentation du bilan de l'entité MOLUZozo après avoir déterminé son capital (C).

### 2-a) Détermination du capital.

$$\text{Capital (C)} = K1 + K2 + K3 \quad \longrightarrow \quad C = 2\,800\,000 + 2\,000\,000 + 200\,000$$

$$C = 5\,000\,000$$

### 2-b) -Présentation du bilan de l'entité MOLUZozo

#### Bilan de l'entreprise MOLUZozo au 02/01/N

| Actif                                                  | Notes | Montant          | Passif                                                      | Notes | Montant          |
|--------------------------------------------------------|-------|------------------|-------------------------------------------------------------|-------|------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                   | 3     |                  | <b>Capital social</b>                                       | 13    | <b>5 000 000</b> |
| Brevets, licences, logiciels et droits similaires      |       |                  | Ecart de réévaluation                                       |       | -                |
| Fonds commercial et droit au bail                      |       |                  | Réserves indisponibles                                      | 14    | -                |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                     | 3     | <b>3 500 000</b> | Report à nouveau                                            | 14    | -                |
| Terrains                                               |       |                  | - Résultat de l'exercice                                    |       | -                |
| Bâtiments                                              |       |                  | - Subventions d'investissement                              | 15    | -                |
| Aménagements, agencements et installations             |       |                  | - Provisions réglementées                                   | 15    | -                |
| Matériel, mobiliers et actifs biologiques              |       | 2 000 000        | <b>CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>            |       | <b>5 000 000</b> |
| Matériel de transport                                  |       | 1 500 000        | Emprunts et dettes financières diverses                     | 16    | 2 500 000        |
| <b>AVANCES ET ACPTEES VERSEES SUR IMMOBILISATIONS,</b> | 3     | -                | Provisions pour risques et charges                          | 16    | -                |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                     | 4     | -                | <b>TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>    |       | <b>2 500 000</b> |
| Titres de participations                               |       | -                | <b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>                             |       | <b>7 500 000</b> |
| Autres immobilisations financières                     |       | -                |                                                             |       |                  |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                          |       | <b>3 500 000</b> |                                                             |       |                  |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                              | 6     | <b>4 300 000</b> | Dettes circulantes HAO                                      | 5     | -                |
| Marchandises.                                          |       | 4 300 000        | Clients, avances reçues                                     | 7     | -                |
| <b>CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES</b>                   |       | <b>200 000</b>   | Fournisseurs d'exploitation                                 | 17    | 2 000 000        |
| Fournisseurs ,avances et acomptes                      | 17    |                  | Dettes fiscales et sociales                                 | 18    | -                |
| Clients                                                | 7     | 200 000          | Autres dettes                                               | 19    | -                |
| Autres créances (Etat et autres débiteurs)             | 8     | -                | Provisions pour risques à court terme                       | 19    | -                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                 |       | <b>4 500 000</b> | <b>PASSIF CIRCULANT</b>                                     |       | <b>2 000 000</b> |
| Banque, chèque postaux, caisse et assimilés            | 11    | 1 500 000 (1)    | Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie | 20    | -                |
| <b>TRESORERIE-ACTIF</b>                                |       | <b>1 500 000</b> | <b>TRESORERIE-PASSIF</b>                                    |       | <b>-</b>         |
| Ecart de conversion - Actif                            | 12    | -                | Ecart de conversion-Passif                                  | 12    | -                |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                     |       | <b>9 500 000</b> | <b>TOTAL PASSIF</b>                                         |       | <b>9 500 000</b> |

(1) : (Banque ; 900 000 et caisse : 600 000 )

**Application générale 4 :**(Tracé du compte)

L'en/se SOGBAN a réalisé les opérations suivantes au cours du mois d'octobre N.

01/10 : vente de marchandise contre espèce 2.000.000

02/10 : retrait de la banque pour la caisse 200.000

05/10 : règlement de la facture de téléphone en espèce 100.000

07/10 : règlement au fournisseur HOLALI pour 150.000 en espèce

08/10 : règlement du client EZOAFA en espèce pour 1.000.000

10/10 : dépôt en banque provenant de la caisse pour 300.000

12/10 : paiement de la facture d'eau en espèce 70.000

15/10 : régler la facture d'électricité en espèce pour 200.000

17/10 : régler la facture de réparation de la voiture pour 100.000 en espèce

18/10 : le client EDOH nous règle en espèce pour 600.000

20/10 : régler le salaire du mois en espèce de 1.200.000

22/10 : dépôt en espèce provenant de la banque 900.000.

**TAF**: Présenter le compte caisse de l'en/se SOGBAN au **22/10/N** sachant qu'au 30/09/2018 la caisse présentait un solde initial de 400.000 (débiteur).

1. Tracé classique ou à colonnes séparées.
2. Tracé à colonnes mariées ou jumelées sans solde et avec solde.
3. Tracé schématique ou compte T.

**Résolution****1- Tracé classique ou à colonnes séparées**

| <b>Débit</b> |                               |                 | <b>5711 CAISSE au 22/10/N</b> |                                     |                  | <b>Crédit</b> |  |
|--------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------|--|
| Dates        | Libellés                      | Mts             | Dates                         | Libellés                            | Mts              |               |  |
| 30/09        | Solde initial                 | 400 000         | 05/10                         | Règl. facture de télé/ espèce       | 100 000          |               |  |
| 01/10        | Vte de m/ses en espèce        | 2 000 000       | 07/10                         | règl.au f/seur HOLALI espèce        | 150 000          |               |  |
| 02/10        | Ret. banque pour la caisse    | 2 000 000       | 10/10                         | Dépôt en banque                     | 300 000          |               |  |
| 08/10        | Règl.. client EZOAFA espèce   |                 | 12/10                         | Facture d'ea payée en espèce        | 70 000           |               |  |
| 18/10        | Règl.du client EDOH en espèce | 1 000 000       | 15/10                         | Fact.d'électricité réglée en espèce | 200 000          |               |  |
| 22/10        | Dépôt en espèce               | 600 000         | 17/10                         | Fact. de rép/tion réglée en espèce  | 100 000          |               |  |
|              |                               | 900 000         | 20/10                         | Salaire du mois réglé en espèce     | 1 200 000        |               |  |
|              |                               |                 | -                             | <b>Solde débiteur</b>               | <b>2 980 000</b> |               |  |
| <b>Total</b> |                               | <b>5100 000</b> | <b>Total</b>                  |                                     | <b>5100 000</b>  |               |  |



## 2.1-Tracé à colonnes mariées ou jumelées sans solde

### 5711 CAISSE au 22/10/N

| Dates         | Libellés                                                | Montants        |                 |
|---------------|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|               |                                                         | Débit           | Crédits         |
| 30/09/18      | Solde initial                                           | 400.000         | 0               |
| 01/10/18      | Vente de marchandise contre espèce                      | 2.000.000       | 0               |
| 02/10/18      | Retrait de la banque pour la caisse                     | 200.000         | 0               |
| 05/10/18      | Règlement de la facture de téléphone en espèce          | 0               | 100.000         |
| 07/10/18      | Règlement au fournisseur HOLALI en espèce               | 0               | 150.000         |
| 08/10/18      | Règlement du client EZOAFA en espèce                    | 1000000         | 0               |
| 10/10/18      | Dépôt en banque provenant de la caisse                  | 0               | 300000          |
| 12/10/18      | Paiement de la facture d'eau en espèce                  | 0               | 70.000          |
| 15/10/18      | Régler la facture d'électricité en espèce               | 0               | 200.000         |
| 17/10/18      | Régler la facture de réparation de la voiture en espèce | 0               | 100.000         |
| 18/10/18      | le client EDOH nous règle en espèce                     | 600.000         | 0               |
| 20/10/18      | Régler le salaire du mois en espèce                     | 0               | 1200000         |
| 22/10/18      | Dépôt en espèce provenant de labanque                   | 900.000.        | 0               |
|               | <b>Solde débiteur</b>                                   | <b>0</b>        | <b>2 980000</b> |
| <b>TOTAUX</b> |                                                         | <b>5100 000</b> | <b>5100 000</b> |

## 2.2-Tracé à colonnes mariées ou jumelées avec solde

| Dates         | Libellés                                  | Montants        |                  | Soldes          |           |
|---------------|-------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------|
|               |                                           | Débit           | Crédits          | Débiteur        | Créditeur |
| 30/09/18      | Solde initial                             | 400.000         | 0                | 400 000         | -         |
| 01/10/18      | Vente de marchandise contre espèce        | 2.000.000       | 0                | 2400000         | -         |
| 02/10/18      | Retrait de la banque pour la caisse       | 200.000         | 0                | 2600000         | -         |
| 05/10/18      | Règlement de la facture de tél. espèce    | 0               | 100.000          | 2500000         | -         |
| 07/10/18      | Règlement au fournisseur HOLALI enespèce  | 0               | 150.000          | 2350000         | -         |
| 08/10/18      | Règlement du client EZOAFA en espèce      | 1000000         | 0                | 3 350000        | -         |
| 10/10/18      | Dépôt en banque provenant de la caisse    | 0               | 300000           | 3050000         | -         |
| 12/10/18      | Paiement de la facture d'eau en espèce    | 0               | 70.000           | 2 980000        | -         |
| 15/10/18      | Régler la facture d'électricité en espèce | 0               | 200.000          | 2 780000        | -         |
| 17/10/18      | Régler la facture de réparation enespèce  | 0               | 100.000          | 2 680000        | -         |
| 18/10/18      | Le client EDOH nous règle en espèce       | 600.000         | 0                | 3 280000        | -         |
| 20/10/18      | Régler le salaire du mois en espèce       | 0               | 1200000          | 2 080000        | -         |
| 22/10/18      | Dépôt en espèce provenant de labanque     | 900.000.        | 0                | <b>2 980000</b> | -         |
|               |                                           |                 |                  |                 | -         |
| <b>TOTAUX</b> |                                           | <b>5100 000</b> | <b>2 120 000</b> | <b>-</b>        |           |

### 3. Tracé schématique ou compte en T

| <b>D</b> | <b>5711 Caisse</b> |                  | <b>C</b>              |
|----------|--------------------|------------------|-----------------------|
| 30-sept  | 400 000            | 100 000          | 05-oct                |
| 01-oct   | 2 000 000          | 150 000          | 07-oct                |
| 02-oct   | 200 000            | 300 000          | 10-oct                |
| 08-oct   | 1 000 000          | 70 000           | 12-oct                |
| 18-oct   | 600 000            | 200 000          | 15-oct                |
| 22-oct   | 900 000            | 100 000          | 17-oct                |
|          |                    | 1 200 000        | 20-oct                |
|          |                    | <b>2 980 000</b> | <b>Solde Débiteur</b> |
| <hr/>    |                    | <hr/>            |                       |
|          | <b>5 100 000</b>   | <b>5 100 000</b> |                       |

### **APPLICATION 5(Virement comme moyen de regroupement des comptes)**

Le 27/11/N, on relève de la comptabilité de l'entité « DANIEL » les comptes individuels suivants tous débiteurs (clients)

Client PIPI-DIPI débiteur de 200.000

Client KINI-KINI débiteur de 450.000

Client PAPA-DAPA débiteur de 300.000

Client AGLAN-PINON débiteur de 100.000

**TAF**: Faire la synthèse des comptes clients en un seul compte.

#### **Résolution**

|                           |         | D | 4111 - Clients | C              |
|---------------------------|---------|---|----------------|----------------|
| 4111.1-Client PIPI-DIPI   |         |   |                |                |
| 200 000                   | 200 000 | → | 200 000        | 1 050 000 (SD) |
| 4111.2 Client KINI-KINI   |         |   |                |                |
| 450 000                   | 450 000 | → | 450 000        |                |
| 4111.3 Client PAPA-DAPA   |         |   |                |                |
| 300 000                   | 300 000 | → | 300 000        |                |
| 4111.4 Client AGLAN-PINON |         |   |                |                |
| 100 000                   | 100 000 | → | 100 000        |                |
|                           |         |   | 1 050 000      | 1 050 000      |

**Commentaire** : Comme on peut le constater, les montants des comptes clients auxiliaires ont été virés pour solde au profit du compte principal « 4111. Clients ».

**Exemple 6 : (Virement comme moyen de ventilation d'un compte)**

L'entité « NOS » tient un seul compte pour l'ensemble des m/ses qu'elle possède en stock.

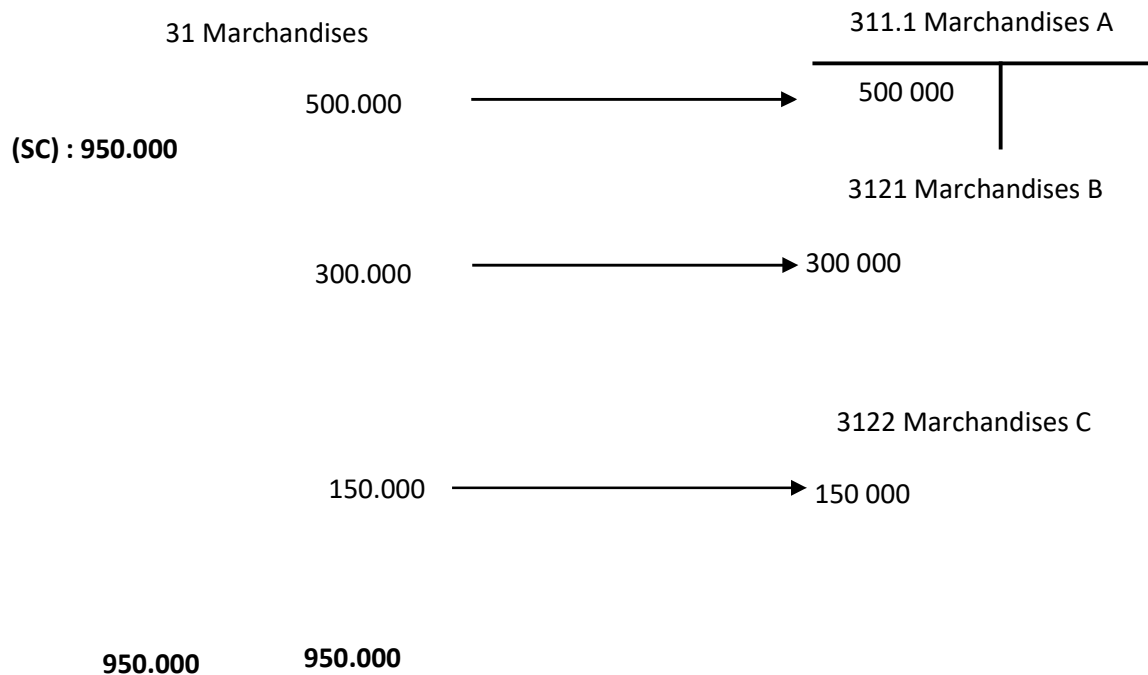
02/11/N : le PDG décide d'analyser son stock de marchandises en distinguant trois catégories d'articles.

M/ses A : 500.000

M/ses B : 300.000

M/ses C : 150.000

**TAF:** En votre qualité d'aide comptable, procéder à la ventilation du stock de marchandises et de la réussir sinon licenciement

**Résolution**

**Commentaire :** le compte principal 31. « Marchandises » a été éclaté en comptes auxiliaires « 311-1 marchandises A » ; « 3121-Marchandises B » et « 3122-Marchandises C ».

**Exemple 7 : (Réciprocité des comptes)**

Au cours du mois de juin N, l'entité AKONDO a effectué avec son client EDORH les opérations suivantes :

**03-06** : Facture N°010 pour vente de marchandises à EDORH 2 600 000;

**08-06** : Facture N°012 pour vente de marchandises à EDORH 5 200 000;

**10-06** : Reçu du client EDORH, le chèque N°0015/BNI 3 200 000 pour règlement partiel de la facture N°012 du 08 courant.

**13-06** : Adressée à EDORH, la facture d'avoir N°AV05 pour retour de marchandises non conformes sur facture N°010 du 03 courant : **45 000**

**16-06** : Reçu du client EDORH la pièce de caisse N°0045/C en règlement du solde de la facture N°012 du 08 courant 2000 000 ; soit (5200 000 - 3200 000)

**18-06** : le client EDORH nous envoie un chèque banque N°0016/BNI en règlement du restant dû de la facture N°010 du 03 courant 2 150 000 ; soit (2600 000- 450 000)

**25-06** : Facture N°014 pour vente de marchandises à EDORH 800 000

**TAF**: Présenter le compte client EDORH chez le fournisseur AKONDO et le compte fournisseur AKONDO chez le client EDORH sachant que AKONDO a une créance de 4 500 000 sur son client EDORH LE 01/06/N.

### Solution

#### a)- Présentation du compte client EDORH chez le fournisseur AKONDO

| Débit        |                                          |                   | 4111.Client EDORH |                                            | Crédit            |
|--------------|------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------------|-------------------|
| Dates        | LIBELLES                                 | MONTANTS          | Dates             | LIBELLES                                   | MONTANTS          |
| 01/06/2018   | Solde initial                            | 4 500 000         | 10/06/2018        | Règlement partiel de la fact, N°012 du 08  | 3 200 000         |
| 03/06/2018   | FACT,N°10 pour vente de marchandises     | 2 600 000         | 13/06/2018        | la facture d'avoir N°AV05 à EDORH          | 45 000            |
| 08/06/2018   | Facture N°012 pour vente de marchandises | 5 200 000         | 16/06/2018        | Règlement pour solde de la facture N°012   | 2 000 000         |
| 25/06/2018   | Fact, N°014 pour vente de marchandises   | 800 000           | 18/06/2018        | Règlement de Edorh pour solde la fact,N°10 | 2 150 000         |
|              |                                          |                   |                   | <b>Solde débiteur</b>                      | <b>5 705 000</b>  |
| <b>TOTAL</b> |                                          | <b>13 100 000</b> | <b>TOTAL</b>      |                                            | <b>13 100 000</b> |

b-) **Présentation du compte fournisseur AKONDO chez le client EDORH**

| Débit      |  |                                                         | 4011. Fournisseur AKONDO |            |  | Crédit                                   |            |  |
|------------|--|---------------------------------------------------------|--------------------------|------------|--|------------------------------------------|------------|--|
| Dates      |  | LIBELLES                                                | MONTANTS                 | Dates      |  | LIBELLES                                 | MONTANTS   |  |
| 10/06/2018 |  | Règlement partiel de la fact, N°012 du 08               | 3 200 000                | 01/06/2018 |  | Solde initial                            | 4 500 000  |  |
| 13/06/2018 |  | la facture d'avoir N°AV05 de AKONDO                     | 45 000                   | 03/06/2018 |  | FACT,N°10 pour achat de marchandises     | 2 600 000  |  |
| 16/06/2018 |  | Règlement pour solde de la facture N°012                | 2 000 000                | 08/06/2018 |  | Facture N°012 pour achat de marchandises | 5 200 000  |  |
| 18/06/2018 |  | Règlement du fournisseur AKONDO pour solde la fact,N°10 | 2 150 000                | 25/06/2018 |  | Fact, N°014 pour achat de marchandises   | 800 000    |  |
|            |  | Solde créditeur                                         | 5 705 000                |            |  |                                          |            |  |
| TOTAL      |  |                                                         | 13 100 000               | TOTAL      |  |                                          | 13 100 000 |  |

**Commentaire** : Comme vous pouvez le constater, les comptes « 4111- client EDORH » et « 4011 - Fournisseur AKONDO » ont inversement enregistré chacun les mêmes opérations et dégagent un solde de **5.705.000** mais de sens opposé. On dit que ces comptes sont des comptes réciproques.

**Exemple 8 (Tracé du journal)**

Enregistrer les opérations suivantes au journal au cours du mois de novembre N  
 05/11 achat de marchandises à crédit. Montant HT : 100.000 TVA : 18%  
 10/11 retrait de la banque pour alimenter la caisse : 50.000  
 15/11 vente au comptant de marchandises : 75.000 HT en espèce (Coût d'achat : 60.000 FCFA).

**Résolution :** Enregistrement des opérations au journal.

| 5/11        |             |                                           |                |                |
|-------------|-------------|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| 4452        |             | TVA récupérable .sur achats               | 18 000         |                |
| 6011        | 4011        | Achat de marchandises Fournisseurs X      | 100 000        | 118 000        |
|             |             | Achat à crédit de marchandises d°         |                |                |
| <b>31</b>   | <b>6031</b> | <b>Stock de marchandises</b>              | <b>100 000</b> |                |
|             |             | <b>Variation de stock</b>                 |                | <b>100 000</b> |
|             |             | <b>Entrée en magasin</b>                  |                |                |
|             |             | 10/11                                     |                |                |
| 5711        | 5211        | Caisse                                    | 50 000         | 50 000         |
|             |             | Banques                                   |                |                |
|             |             | Retrait de la banque pour la caisse       |                |                |
|             |             | 15/11                                     |                |                |
| 4111        | 4431        | Clients                                   | 88 500         | 13 500         |
|             | 7011        | TVA facturée sur ventes                   |                | 75 000         |
|             |             | Vente de marchandise d°                   |                |                |
| <b>6031</b> | <b>31</b>   | <b>Variation de stock de marchandises</b> | <b>60 000</b>  |                |
|             |             | <b>Stock de marchandises</b>              |                | <b>60 000</b>  |
|             |             | <b>Sorite de magasin suite à la vente</b> |                |                |
|             |             | d°                                        |                |                |
| 5711        | 4111        | Caisse                                    | 88 500         | 88 500         |
|             |             | Clients                                   |                |                |
|             |             | Encaissement suite à la vente             |                |                |

**NB** ; La correction proposée ici est basée sur « la méthode d'inventaire permanent » qui veut que les mouvements d'entrée et de sortie de stock soient matérialisées par une écriture. Alors que dans le cas de « la méthode d'inventaire intermittent », on peut s'en passer des écritures mises en surbrillance en cours d'exercice.

**Application générale (TD N°1)**

La société AHOUELETE dispose des éléments suivants comme situation patrimoniale au 01/09/N:  
FournisseurX;capital35000000 ;terrains15000000;bâtiments20000 000;marchandises4X;  
matérieltemobilierdebureau2 000000;matérieldetransport5000000;banques-Y;caisse800 000;  
clients 1 200 000 ; emprunts 4Y.

Le total du bilan à ce jour est de 57 000 000.

Au cours du mois de septembre, les opérations suivantes ont été réalisées :

02-09 : achat de marchandises au comptant par la caisse 250 000

04-09 : nous accordons un prêt à YINA par la caisse 200 000

06-09 : retrait d'espèces à la banque 500 000

07-09 : vente de marchandises réglées 800 000 par chèque bancaires, 680 000 par caisse et le reste dû au 10 décembre 120 000 (coût d'achat de marchandises vendues 1 200 000)

**NB : Les montants sont en FCFA et la société n'est pas assujettie à la TVA.**

**TAF:**

- 1- Etablir le bilan au01/09/N
- 2- Enregistrer les opérations réalisées au journal
- 3- Présenter le jeu descomptes
- 4- Etablir labalance
- 5- Présenter le bilan au07/09/2018

**Solution****1. Etablissement dubilan****a. Calculspréliminaires**

| Actif             |                   | Bilan AHOUELETE au 01/09/N |                   | Passif |
|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------|
| Terrains          | 15 000 000        | Capital                    | 35 000 000        |        |
| Bâtiments         | 20 000 000        | Fournisseurs               | <b>X</b>          |        |
| Marchandises      | <b>4X</b>         | Emprunts                   | <b>4Y</b>         |        |
| Mat & mob         | 2 000 000         |                            |                   |        |
| Mat. de transport | 5 000 000         |                            |                   |        |
| Banque            | <b>Y</b>          |                            |                   |        |
| Caisse            | 800 000           |                            |                   |        |
| Clients           | 1 200 000         |                            |                   |        |
| <b>Total</b>      | <b>57 000 000</b> | <b>Total</b>               | <b>57 000 000</b> |        |

On sait par convention que :

- Le total du bilan est égal au totalACTIF
- Le total ACTIF = TOTAL PASSIF

**Total Actif :57.000.000**

**Total Actif : 15.000.000 + 20.000.000 + 4X + 2.000.000 + 5.000.000 + Y + 800.000 + 1.200.000**

$$\longrightarrow 57.000.000 = 15.000.000 + 20.000.000 + 4X + 2.000.000 + 5.000.000 + Y + 800.000 + 1.200.000$$

$$57.000.000 - 44.000.000 = 4X + Y$$

$$4X + Y = 13.000.000 \quad (1)$$



**Total passif = 57.000.000**

**Total passif = 35.000.000 + X + 4Y**

$$\longrightarrow 57.000.000 = 35.000.000 + X + 4Y$$

$$X + 4Y = 22.000.000 \text{ (2)}$$

On se retrouve avec un système d'équation à deux inconnus X et Y.

$$\begin{cases} 4X + Y = 13.000.000 \text{ (1)} \\ X + 4Y = 22.000.000 \text{ (2)} \end{cases}$$

Tirons la valeur de **Y** dans l'équation (1)

$$Y = 13.000.000 - 4X$$

Remplaçons, **Y** par sa valeur dans l'équation (2)

$$X + 4(-4X + 13.000.000) = 22.000.000$$

$$X - 16X + 52.000.000 = 22.000.000$$

$$-15X = 22.000.000 - 52.000.000$$

$$15X = 30.000.000$$

$$X = 30.000.000 / 15$$

$$\boxed{X = 2.000.000}$$

Remplaçons X par sa valeur dans l'équation (1) pour trouver celle de Y.

$$Y = 13.000.000 - 4X$$

$$Y = 13.000.000 - 4(2.000.000)$$

$$Y = 13.000.000 - 8.000.000$$

$$\boxed{Y = 5.000.000}$$

**b. Présentation du bilan de l'entreprise AHOUELETE au 01/09/N**

| Actif                                             | Notes | Montant           | Passif                                                      | Notes          | Montant           |
|---------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>              | 3     |                   | <b>Capital personnel</b>                                    | 13             | 35 000 000        |
| Brevets, licences, logiciels et droits similaires |       |                   | Ecarts de réévaluation                                      | 3 <sup>e</sup> | -                 |
| Fonds commercial et droit au bail                 |       |                   | Réserves indisponibles                                      | 14             | -                 |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                | 3     | <b>42 000 000</b> | Report à nouveau                                            | 14             | -                 |
| Terrains                                          |       | 15 000 000        | Résultat de l'exercice                                      |                | -                 |
| Bâtiments                                         |       | 20 000 000        | Subventions d'investissement                                | 15             | -                 |
| Aménagements, agencements et installations        |       | -                 | Provisions réglementées                                     | 15             | -                 |
| Matériel, mobiliers et actifs biologiques         |       | 2 000 000         | <b>CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>            |                | <b>35 000 000</b> |
| Matériel de transport                             |       | 5 000 000         | Emprunts et dettes financières diverses                     | 16             | 20 00 000         |
| <b>AVANCES ET ACP TES VERSES SUR IMMOBIL,</b>     | 3     | -                 | Provisions pour risques et charges                          | 16             | -                 |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                | 4     |                   | <b>TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>    |                | <b>20 000 000</b> |
| Titres de participations                          |       | -                 |                                                             |                |                   |
| Autres immobilisations financières                |       | -                 | <b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>                             |                | <b>55 000 000</b> |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                     |       | <b>42 000 000</b> |                                                             |                |                   |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                         | 6     | <b>8 000 000</b>  | Dettes circulantes HAO                                      | 5              | -                 |
| Marchandises.                                     |       | 8 000 000         | Clients, avances reçues                                     | 7              | -                 |
| <b>CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES</b>              |       | <b>1 200 000</b>  | Fournisseurs d'exploitation                                 | 17             | 2 000 000         |
| Fournisseurs ,avanves et acomptes                 | 17    |                   | Dettes fiscales et sociales                                 | 18             | -                 |
| Clients                                           | 7     | 1 200 000         | Autres dettes                                               | 19             | -                 |
| Autres créances (Etat et autres débiteurs)        | 8     | -                 | Provisions pour risques à court terme                       | 19             | -                 |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                            |       | <b>9 200 000</b>  | <b>PASSIF CIRCULANT</b>                                     |                | <b>2 000 000</b>  |
| Banque, chèque postaux, caisse et assimilés       | 11    | 5 800 000 (1)     | Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie | 20             | -                 |
| <b>TRESORERIE-ACTIF</b>                           |       | <b>5 800 000</b>  | <b>TRESORERIE-PASSIF</b>                                    |                | <b>-</b>          |
| Ecart de conversion - Actif                       | 12    | -                 | Ecart de conversion-Passif                                  | 12             | -                 |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                |       | <b>57 000 000</b> | <b>TOTAL PASSIF</b>                                         |                | <b>57 000 000</b> |

(1) : (Banque ; 5 000 000 et caisse : 800 000 )

## 2- Enregistrement des opérations réalisées au journal

| 2/9          |      |                                                                                                         |                    |           |
|--------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|
| 6011         | 4011 | Achat de marchandises<br>Fournisseurs X<br>Achat de marchandises<br>d°                                  | 250 000            | 250 000   |
| 31           | 6031 | Stock de marchandises<br>Variation de stock<br>Entrée en magasin<br>d°                                  | 250 000            | 250 000   |
| 4011         | 5711 | Fournisseurs<br>Caisse<br>Règlement de l'achat de m/ses<br>4/9                                          | 250 000            | 250 000   |
| 272          | 5711 | Prêts au personnel<br>Caisse<br>Prêt accordé a YINA<br>6/9                                              | 200 000            | 200 000   |
| 5711         | 5211 | Caisse<br>Banques<br>Retrait de la banque pour la caisse<br>7/9                                         | 500 000            | 500 000   |
| 4111         | 7011 | Clients<br>Vente de m/ses<br>Vente de marchandises<br>d°                                                | 1 600 000          | 1 600 000 |
| 6031         | 31   | Variation de stock de marchandises<br>Stock de marchandises<br>Sortie de magasin suite à la vente<br>d° | 1 200 000          | 1 200 000 |
| 5211<br>5711 | 4111 | Banque<br>Caisse<br>Clients<br>Règlement partiel du client                                              | 800 000<br>680 000 | 1 480 000 |
| TOTAUX       |      |                                                                                                         | 5 730 000          | 5 730 000 |

### **3-Présentation du jeu des comptes (Grand livre)**

|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     |            |
|---------------------------------|------------|------------|------------------------------------|-----|------------|----------------------------------|-----|------------|
| <b>103 - Capital</b>            |            |            | <b>16 - Emprunt et dettes</b>      |     |            | <b>223 - Terrains bâtis</b>      |     |            |
| SC                              | 35 000 000 | 35 000 000 | 1/9                                | SC  | 20 000 000 | 20 000 000                       | 1/9 | 1/9        |
|                                 | 35 000 000 | 35 000 000 |                                    |     | 20 000 000 | 20 000 000                       |     | 15 000 000 |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 15 000 000 |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | SD         |
| <b>231 - Bâtiments ind.</b>     |            |            | <b>244 - Mat &amp; mob de bur.</b> |     |            | <b>245 - Matériel de transp.</b> |     |            |
| 1/9                             | 20 000 000 | 20 000 000 | SD                                 | 1/9 | 2 000 000  | 2 000 000                        | SD  | 1/9        |
|                                 | 20 000 000 | 20 000 000 |                                    |     | 2 000 000  | 2 000 000                        |     | 5 000 000  |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 5 000 000  |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | SD         |
| <b>272 - Prêts au personnel</b> |            |            | <b>31 - Stock de m/ses</b>         |     |            | <b>4011 - Fournisseurs</b>       |     |            |
| 4/9                             | 200 000    | 200 000    | SD                                 | 1/9 | 8 000 000  | 1 200 000                        | 7/9 | 2/9        |
|                                 | 200 000    | 200 000    |                                    | 2/9 | 250 000    | 7 050 000                        | SD  | SC         |
|                                 |            |            |                                    |     | 8 250 000  | 8 250 000                        |     | 2 000 000  |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 250 000    |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 2 250 000  |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | SD         |
| <b>4111 - Clients</b>           |            |            | <b>521 - Banques</b>               |     |            | <b>571 - Caisse</b>              |     |            |
| 1/9                             | 1 200 000  | 1 480 000  | 7/9                                | 1/9 | 5 000 000  | 500 000                          | 5/9 | 1/9        |
| 7/9                             | 1 600 000  | 1 320 000  | SD                                 | 7/9 | 800 000    | 5 300 000                        | SD  | 5/9        |
|                                 | 2 800 000  | 2 800 000  |                                    |     | 5 800 000  | 5 800 000                        |     | 7/9        |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 800 000    |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 250 000    |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 200 000    |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 680 000    |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 1 530 000  |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | SD         |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 1 980 000  |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 1 980 000  |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | SD         |
| <b>6011 - Achat de m/ses</b>    |            |            | <b>6031 - Variation de stock</b>   |     |            | <b>7011 - Vente de m/ses</b>     |     |            |
| 2/9                             | 250 000    | 250 000    | SD                                 | 7/9 | 1 200 000  | 250 000                          | 2/9 | SC         |
|                                 | 250 000    | 250 000    |                                    |     |            | 950 000                          | SD  | 1 600 000  |
|                                 |            |            |                                    |     | 1 200 000  | 1 200 000                        |     | 1 600 000  |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | 1600000    |
|                                 |            |            |                                    |     |            |                                  |     | SD         |

#### 4. Présentation de labalance

##### Balance de l'entreprise AHOULETE au 07/09/N

| N°<br>Cpte                      | Intitulé des comptes          | Soldes d'ouverture |                   | Mouvement de la période |                  | Soldes de clôture |                   |
|---------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                 |                               | Débiteur           | Créditeur         | D                       | C                | Débiteur          | Créditeur         |
| 103                             | Capital personnel             | -                  | 35 000 000        | -                       | -                | -                 | 35 000 000        |
| 16                              | Emprunts et dettes assimilées | -                  | 20 000 000        | -                       | -                | -                 | 20 000 000        |
| 223                             | Terrains bâtis                | 15 000 000         | -                 | -                       | -                | 15 000 000        | -                 |
| 231                             | Bâtiments ind. Sur sol propre | 20 000 000         | -                 | -                       | -                | 20 000 000        | -                 |
| 244                             | Matériels & mobiliers         | 2 000 000          | -                 | -                       | -                | 2 000 000         | -                 |
| 245                             | Matériels de transport        | 5 000 000          | -                 | -                       | -                | 5 000 000         | -                 |
| 272                             | Prêts au personnel            | -                  | -                 | 200 000                 | -                | 200 000           | -                 |
| 311                             | Marchandises                  | 8 000 000          | -                 | 250 000                 | 1 200 000        | 7 050 000         | -                 |
| 4011                            | Fournisseurs                  | -                  | 2 000 000         | 250 000                 | 250 000          |                   | 2 000 000         |
| 4111                            | Clients                       | 1 200 000          | -                 | 1 600 000               | 1 480 000        | 1 320 000         | -                 |
| 521                             | Banques                       | 5 000 000          | -                 | 800 000                 | 500 000          | 5 300 000         | -                 |
| 571                             | Caisse                        | 800 000            | -                 | 1 180 000               | 450 000          | 1 530 000         | -                 |
| 6011                            | Achat de marchandises         | -                  | -                 | 250 000                 | -                | 250 000           | -                 |
| 6031                            | Variation de stock de m/ses   | -                  | -                 | 1 200 000               | 250 000          | 950 000           | -                 |
| 7011                            | Vente de marchandises         | -                  | -                 | -                       | 1 600 000        | -                 | 1 600 000         |
| <b>TOTAUX</b>                   |                               | <b>57 000 000</b>  | <b>57 000 000</b> | <b>5 730 000</b>        | <b>5 730 000</b> | <b>58 600 000</b> | <b>58 600 000</b> |
| <b>Total comptes du bilan</b>   |                               | <b>57 000 000</b>  | <b>57 000 000</b> | <b>4 280 000</b>        | <b>3 880 000</b> | <b>400 000</b>    | <b>-</b>          |
| <b>Total Comptes de gestion</b> |                               | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>1 450 000</b>        | <b>1 850 000</b> | <b>-</b>          | <b>400 000</b>    |

## 5. Présentation du bilan de l'entreprise AHOULETE au 07/09/N

### Bilan au 07/09/N

| Actif                                             | Notes | Montant           | Passif                                                      | Notes          | Montant           |
|---------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>              | 3     |                   | <b>Capital personnel</b>                                    | 13             | 35 000 000        |
| Brevets, licences, logiciels et droits similaires |       |                   | Ecarts de réévaluation                                      | 3 <sup>e</sup> | -                 |
| Fonds commercial et droit au bail                 |       |                   | Réserves indisponibles                                      | 14             | -                 |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                | 3     | <b>42 000 000</b> | Report à nouveau                                            | 14             | -                 |
| Terrains                                          |       | 15 000 000        | <b>Résultat de l'exercice(bénéfice)</b>                     |                | <b>400 000</b>    |
| Bâtiments                                         |       | 20 000 000        | Subventions d'investissement                                | 15             | -                 |
| Aménagements, agencements et installations        |       | -                 | Provisions réglementées                                     | 15             | -                 |
| Matériel, mobiliers et actifs biologiques         |       | 2 000 000         | <b>CAPITAUX PROPRES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>            |                | <b>35 400 000</b> |
| Matériel de transport                             |       | 5 000 000         | Emprunts et dettes financières diverses                     | 16             | 20 00 000         |
| <b>AVANCES ET ACPTEES VERSEES SUR IMMOBIL,</b>    | 3     | -                 | Provisions pour risques et charges                          | 16             | -                 |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                | 4     |                   | <b>TOTAL DETTES FINANCIERES ET RESSOURCES ASSIMILEES</b>    |                | <b>20 000 000</b> |
| Titres de participations                          |       | -                 |                                                             |                |                   |
| Autres immobilisations financières                |       | 200 000           | <b>TOTAL RESSOURCES STABLES</b>                             |                | <b>55 400 000</b> |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                     |       | <b>42 200 000</b> |                                                             |                |                   |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                         | 6     | <b>7 050 000</b>  | Dettes circulantes HAO                                      | 5              | -                 |
| Marchandises.                                     |       | 7 050 000         | Clients, avances reçues                                     | 7              | -                 |
| <b>CREANCES ET EMPLOIS ASSIMILES</b>              |       | <b>1 320 000</b>  | Fournisseurs d'exploitation                                 | 17             | 2 000 000         |
| Fournisseurs ,avances et acomptes                 | 17    |                   | Dettes fiscales et sociales                                 | 18             | -                 |
| Clients                                           | 7     | 1 320 000         | Autres dettes                                               | 19             | -                 |
| Autres créances (Etat et autres débiteurs)        | 8     | -                 | Provisions pour risques à court terme                       | 19             | -                 |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                            |       | <b>8 370 000</b>  | <b>PASSIF CIRCULANT</b>                                     |                | <b>2 000 000</b>  |
| Banque, chèque postaux, caisse et assimilés       | 11    | 6 830 000 (1)     | Banques, établissements financiers et crédits de trésorerie | 20             | -                 |
| <b>TRESORERIE-ACTIF</b>                           |       | <b>6 830 000</b>  | <b>TRESORERIE-PASSIF</b>                                    |                | <b>-</b>          |
| Ecarts de conversion - Actif                      | 12    | -                 | Ecarts de conversion-Passif                                 | 12             | -                 |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                |       | <b>57 400 000</b> | <b>TOTAL PASSIF</b>                                         |                | <b>57 400 000</b> |

(1): (Banque ; 5 300 000 et caisse : 1 530 000 )

### **Application générale (TD N°2)**

L'entreprise DIKONADO a enregistré les soldes suivants dans sa comptabilité **au 31/12/N**

- primes d'assurance 120.000
- produits accessoires 28.000
- réparation et maintenance 320.000
- Commissions et courtages sur achats 350.000
- impôts et taxes directs 180.000
- impôts sur le résultat 79520
- Autres produits 200.000
- Commissions et courtages sur ventes 130.000
- Frais d'études et de documentation 170.000
- transports sur achats 150.000
- frais financiers et charges assimilées 235.000
- escomptes accordés 115.000
- bonis sur reprise et cessions d'emballages 225.000
- frais de location 154.000
- voyages et déplacements 200.000
- pertes sur créances HAO 100.000
- Intérêts de prêts 250.000
- Gains de change financiers 250.000
- ventes de marchandises 3500.000
- variation de stock de marchandises 275.000
- achat de marchandises 2 200.000
- Produits HAO constatés 520.000
- Charges provisionnées HAO 140.000
- Rémunérations versées au personnel 500.000
- Autres produits accessoires 650.000

**TAF:** Après avoir identifié les numéros des comptes correspondant à chaque élément, déterminer le résultat AO, le résultat HAO et le résultat net de l'exercice par calcul algébrique et par le compte de résultat classique.

### **Résolution**

Pour répondre facilement aux questions posées, transposons les données de l'énoncé dans un tableau sous la forme d'une balance à deux colonnes.

### 1-Balance des données de l'entreprise DIKONADO

| N°ordre                     | N° Cpte | Intitulé des comptes                       | Soldes de clôture |                  |
|-----------------------------|---------|--------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                             |         |                                            | Débiteur          | Créditeur        |
| 1                           | 601     | Achat de marchandises                      | 2.200 000         | 0                |
| 2                           | 6015.1  | Transports sur achats                      | 150.000           | 0                |
| 3                           | 6015.2  | Commissions et courtages sur achats        | 350 000           | 0                |
| 4                           | 6031    | Variation de stock de marchandises         | 275 000           | 0                |
| 5                           | 6181    | Voyages et déplacements                    | 200 000           | 0                |
| 6                           | 622     | Frais de location                          | 154.000           | 0                |
| 7                           | 624     | Réparation et maintenance                  | 320.000           | 0                |
| 8                           | 625     | Primes d'assurance                         | 120.000           | 0                |
| 9                           | 626     | Frais d'études et de documentation         | 170.000           | 0                |
| 10                          | 6322    | Commissions et courtages sur ventes        | 130.000           | 0                |
| 11                          | 641     | Impôts et taxes directs                    | 180 000           | 0                |
| 12                          | 661     | Rémunérations versées au personnel         | 500 000           | 0                |
| 13                          | 67      | Frais financiers et charges assimilées     | 235.000           | 0                |
| 14                          | 673     | Escomptes accordés                         | 115.000           | 0                |
| <b>A- TOTAL ChargesAO</b>   |         |                                            | <b>5 099 000</b>  |                  |
| 15                          | 701     | Ventes de marchandises                     | 0                 | 3 500.000        |
| 16                          | 707     | Produits accessoires                       | 0                 | 28. 000          |
| 17                          | 7074    | Bonis sur reprise et cessions d'emballages | 0                 | 225.000          |
| 18                          | 7078    | Autres produits accessoires                | 0                 | 650 000          |
| 19                          | 75      | Autres produits                            | 0                 | 200 000          |
| 20                          | 7712    | intérêts de prêts                          | 0                 | 250 000          |
| 21                          | 776     | Gains de change                            | 0                 | 250.000          |
| <b>B- TOTAL produitsAO</b>  |         |                                            |                   | <b>5 103 000</b> |
| 22                          | 834     | Pertes sur créances HAO                    | 100.000           | 0                |
| 23                          | 839     | Charges provisionnées HAO                  | 140 000           | 0                |
| <b>C- TOTAL ChargesHAO</b>  |         |                                            | <b>240 000</b>    |                  |
| 25                          | 841     | Produits HAO constatés                     | 0                 | 520 000          |
| <b>D- TOTAL produitsHAO</b> |         |                                            |                   | <b>520 000</b>   |
| 26                          |         | Impôt sur les Sociétés (IS)                | 79 520            |                  |
| E-                          | 891     | <b>TOTAL impôt sur les sociétés</b>        | <b>79 520</b>     |                  |
| F                           |         | <b>TOTAUX</b>                              | <b>5 418 520</b>  | <b>5 623 000</b> |

#### 2- Déterminons les résultats respectifs:

2-a Résultat des activités ordinaires(RAO) est égal à :

TOTAL produits AO (B) - TOTAL Charges AO (A)

$$5\,103\,000 - 5\,099\,000 = 4\,000$$



**RAO = 4 000**



**2-b Résultat hors activités ordinaires(RHAO) est égal à :**

**TOTAL produits HAO(D) - TOTAL Charges HAO (C)**

$$520\,000 - 240\,000 = 280\,000$$

→ **RHAO = 280 000**

**2-c Résultat net avant impôt par calcul algébriqueest égal:**

**(Produits AO (B) + Produits HAO(D)) – (Charges AO (A) + Charges HAO (C))**

$$(5\,103\,000 + 520\,000) - (5\,099\,000 + 240\,000) =$$

$$5\,623\,000 - 5\,339\,000 = 284\,000$$

→ **Résultat net avant impôt = 284 000**

**2-d Résultat net après impôt par calcul algébriqueest égal :**

**- Résultat net avant impôt = 284 000**

**- IS (284 000 x 28%) = - 79 520**

**Résultat net après impôt = 204 480**

## 2-f Le résultat net de l'exercice par le compte de résultat classique.

### COMPTE DE RESULTAT DE L'ENTREPRISE DIKONADO

| Réf       | LIBELLES                                                       |          | NOTE      | EXERCICE AU<br>31/12/N<br>NET | EXERCICE<br>AU<br>31/12/N-1<br>NET |
|-----------|----------------------------------------------------------------|----------|-----------|-------------------------------|------------------------------------|
| <b>TA</b> | <b>Ventes de marchandises A</b>                                | <b>+</b> | <b>21</b> | <b>3 500 000</b>              | <b>-</b>                           |
| RA        | Achats de marchandises                                         | -        | 22        | - 2 700 000                   | -                                  |
| RB        | Variation de stocks de marchandises                            | -/+      | 6         | - 275 000                     | -                                  |
| <b>XA</b> | <b>MARGE COMMERCIALE (Somme TA à RB)</b>                       |          |           | <b>525 000</b>                | <b>-</b>                           |
| <b>TB</b> | <b>Ventes de produits fabriqués B</b>                          | <b>+</b> | <b>21</b> | <b>-</b>                      | <b>-</b>                           |
| <b>TC</b> | <b>Travaux, services vendus C</b>                              |          | <b>21</b> | <b>-</b>                      | <b>-</b>                           |
| <b>TD</b> | <b>Produits accessoires D</b>                                  | <b>+</b> | <b>21</b> | <b>903 000</b>                |                                    |
| <b>XB</b> | <b>CHIFFRE D'AFFAIRE (A+B+C+D)</b>                             |          |           | <b>4 403 000</b>              | <b>-</b>                           |
| TE        | Production stockée (ou déstockage)                             | -/+      | 6         | -                             | -                                  |
| TF        | Production immobilisée                                         | +        | 21        | -                             | -                                  |
| TG        | Subvention d'exploitation                                      | +        | 21        | -                             | -                                  |
| <b>TH</b> | <b>Autres produits</b>                                         | <b>+</b> | <b>21</b> | <b>200 000</b>                | <b>-</b>                           |
| TI        | Transfert de charges de charges d'exploitation                 | +        | 12        | -                             | -                                  |
| RC        | Achats de matières et fournitures liées                        | -        | 22        | -                             | -                                  |
| RD        | Variation de stocks de matières <sup>1ères</sup> /fourn. liées | -/+      | 6         | -                             | -                                  |
| RE        | Autres achats                                                  | -        | 22        | -                             | -                                  |
| RF        | Variation de stocks de stocks d'autres appr.                   | -/+      | 6         | -                             | -                                  |
| RG        | Transport                                                      | -        | 23        | - 200 000                     | -                                  |
| RH        | Services extérieurs                                            | -        | 24        | - 894 000                     | -                                  |
| RI        | Impôts et taxes                                                | -        | 25        | - 180 000                     | -                                  |
| RJ        | Autres charges                                                 | -        | 26        | -                             | -                                  |
| <b>XC</b> | <b>VALEUR AJOUTEE (XB+RA) + (Somme TE à RJ)</b>                |          |           | <b>354 000</b>                | <b>-</b>                           |
| RK        | Charges de personnel                                           | -        | 27        | - 500 000                     | -                                  |
| <b>XD</b> | <b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>                            |          | <b>28</b> | <b>- 146 000</b>              | <b>-</b>                           |
| TJ        | Repr. d'amort., provisions et dépréciations                    | +        | 28        | -                             |                                    |
| RL        | Dotations aux amort., aux provi. et dépréc./ions               | -        | 3C&28     | -                             | -                                  |
| <b>XE</b> | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (XD+TJ+RL)</b>                      |          |           | <b>- 146 000</b>              | <b>-</b>                           |
| <b>TK</b> | <b>Revenus financiers et assimilés</b>                         | <b>+</b> | <b>29</b> | <b>500 000</b>                | <b>-</b>                           |
| TL        | Reprises de prov. et dépréciations financières                 | +        | 28        | -                             | -                                  |
| TM        | Transfert de charges financières                               | +        | 12        | -                             | -                                  |
| RM        | Frais financiers et charges assimilés                          | -        | 29        | - 350 000                     | -                                  |
| RN        | Dotations aux prov. et aux dépr. financières                   | -        | 3C&28     | -                             |                                    |
| <b>XF</b> | <b>RESULTAT FINANCIER (Somme TK à RN)</b>                      |          |           | <b>150 000</b>                | <b>-</b>                           |
| <b>XG</b> | <b>RESULTAT DES ACT. ORD. (XE+XF)</b>                          |          |           | <b>4 000</b>                  | <b>-</b>                           |
| TN        | Produits des cessions d'immobilisations                        | +        | 3D        | -                             | -                                  |
| <b>TO</b> | <b>Autres produits HAO</b>                                     | <b>+</b> | <b>30</b> | <b>520 000</b>                | <b>-</b>                           |
| RO        | Valeur comptable des cessions d'immobili/ons                   | -        | 3D        | -                             | -                                  |
| RP        | Autres charges HAO                                             | -        | 30        | - 240 000                     | -                                  |
| <b>XH</b> | <b>RESULTAT HORS ACT. OR (Somme TN à RP)</b>                   |          |           | <b>280 000</b>                | <b>-</b>                           |
| RQ        | Participation des travailleurs                                 | -        | 30        |                               |                                    |
| RS        | Impôts sur le résultat                                         | -        |           | - 79 520                      | -                                  |
| <b>xi</b> | <b>RESULTAT NET (XG+XH+RQ+RS)</b>                              |          |           | <b>204 480</b>                | <b>-</b>                           |

## **EXERCICES SUR LA DEUXIEME PARTIE**

### **OPERATIONS D'ACHATS ET VENTES DE BIENS ET SERVICES**

**APPLICATION 1**

*Enregistrer la facture suivante :*

Fournisseur A en région OHADA  
Fabricant de matériel et fournitures en gros

**Doit : Client B en région OHADA**

**Facture n°1**  
Matériel et fournitures de bureau au détail

|                                     |          |              |
|-------------------------------------|----------|--------------|
| - 1 caisse enregistreuse à 300      | =        | 300          |
| - 10 ordinateurs de bureau à 200    | =        | 2 000        |
| - 100 ramettes de photocopieurs à 5 | =        | 500          |
|                                     |          | 2 800        |
| - Sous total                        | =        | 2 800        |
| - Frais de transport 10%            | =        | 280          |
| - TVA 18%                           | =        | 554          |
| <b>Net à payer</b>                  | <b>=</b> | <b>3 634</b> |

Sachant que :

- a- La caisse enregistreuse est conservée par le détaillant pour son équipement,
- b- Les ordinateurs sont destinés à être revendus,
- c- Le papier photocopieur est destiné au magasin donc à la revente à raison de **90 paquets**. 10 ramettes constituent pour le client des matières consommables, considérés non stockés.
- d- La TVA est récupérable.**

**Ecritures**

|         |        |                                                              |                    |       |
|---------|--------|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------|
| 2443.26 |        | Matériel bureautique ( $300 + 10\% \times 300$ )             | 330                |       |
| 6011.26 |        | Achats marchandise ordinateurs                               | 2 000              |       |
| 6015.26 |        | Frais sur achats ordinateurs                                 | 200                |       |
| 6011.17 |        | Achats marchandises papier                                   | 450                |       |
| 6055.17 |        | Fourniture de bureau non stockables                          | 50                 |       |
| 6015.17 |        | Frais sur achats papier                                      | 50                 |       |
| 4451    |        | T.V.A. récupérable sur immobilisations ( $330 \times 18\%$ ) | 59                 |       |
| 4452    |        | TVA récupérable sur achats                                   | 495 <sup>(1)</sup> |       |
|         | 4812   | Fournisseurs d'investissements A ( $330 + 59$ )              |                    | 389   |
|         | 4011.. | Fournisseurs A                                               |                    | 3 245 |

(1)  $[(2\ 000 + 200 + 450 + 50 + 50) \times 18\%]$

**Ou**

|         |        |                                                                |       |       |
|---------|--------|----------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 2443.26 |        | Matériel bureautique ( $300 + 10\% \times 300$ )               | 330   |       |
| 6011.26 |        | Achats marchandise ordinateurs ( $2000 + 10\% \times 2000$ )   | 2 200 |       |
| 6011.17 |        | Achats marchandises papier ( $450 + 10\% \times 450$ )         | 495   |       |
| 6055.17 |        | Fourniture de bureau non stockables ( $50 + 10\% \times 50$ )  | 55    |       |
| 4451    |        | T.V.A. récupérable sur immobilisations ( $330 \times 18\%$ )   | 59    |       |
| 4452    |        | TVA récupérable sur achats $[(2\ 200 + 495 + 55) \times 18\%]$ | 495   |       |
|         | 4812   | Fournisseurs d'investissements A                               |       | 389   |
|         | 4011.. | Fournisseurs A                                                 |       | 3 245 |

— **Remarque :** Pour faciliter, l'élaboration du tableau des flux de trésorerie le SYSCOHADA recommande d'utiliser systématiquement comme contrepartie :

- des comptes d'achats de biens et services (autres que les immobilisations) le compte **401 Fournisseur** ;
- des comptes d'achats d'immobilisations, les comptes **481 ou 404**.

**APPLICATION 2****Ventes de marchandises et de produits finis**

Enregistrer la facture n°1 précédente, sachant que le fournisseur

- a lui-même acheté la caisse enregistreuse et le papier, qui constituent donc des marchandises,
- a fabriqué les ordinateurs, qui sont donc des produits finis.

**Ecriture**

|        |         |                         |       |       |
|--------|---------|-------------------------|-------|-------|
| 4111.. |         | Client B                | 3 634 |       |
|        | 7011.26 | Ventes marchandises     |       | 300   |
|        | 7021.26 | Ventes Produits finis   |       | 2 000 |
|        | 7011.17 | Ventes marchandises     |       | 500   |
|        | 7071..  | Ports facturés          |       | 280   |
|        | 4431    | TVA facturée sur ventes |       | 554   |

**APPLICATION 3****Inventaire intermittent - régularisation de stock de marchandises**

Stock de marchandises : 10 en début d'exercice,  
11 en fin d'exercice (stockage : + 1)

**Écritures**

|      |      |                                                                                    |    |    |
|------|------|------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 6031 |      | Variations des stocks de marchandises                                              | 10 |    |
|      | 31.. | Marchandises<br>(Annulation du stock de début d'exercice)                          |    | 10 |
| 31.. |      | Marchandises                                                                       | 11 |    |
|      | 6031 | Variations des stocks de marchandises<br>(Constatation du stock de fin d'exercice) |    | 11 |

**Ou encore une seule écriture pour la variation de +1**

|      |      |                                                                                  |   |   |
|------|------|----------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 31.. |      | Marchandises                                                                     | 1 |   |
|      | 6031 | Variations des stocks de marchandises<br>(Ajustement du stock de fin d'exercice) |   | 1 |

**APPLICATION 4****Inventaire intermittent - régularisation de stock de produits finis**

Stock de produits finis : 15 en début d'exercice,  
12 en fin d'exercice (déstockage - 3)

**TAF : Passer les écritures nécessaires.**

## Écritures

|      |      |                                                                                                        |    |    |
|------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 736  | 36.. | Variations des stocks de produits finis<br>Produits finis<br>(Annulation du stock de début d'exercice) | 15 | 15 |
| 36.. | 736  | Produits finis<br>Variations des stocks de produits finis<br>(Constatation du stock de fin d'exercice) | 12 | 12 |

## Ou encore une seule écriture pour la variation de -3

|     |      |                                                                                                      |   |   |
|-----|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 736 | 36.. | Variations des stocks de produits finis<br>Produits finis<br>(Ajustement du stock de fin d'exercice) | 3 | 3 |
|-----|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|

## APPLICATION 5

## Achat de fournitures de bureau – régularisation en fin d'exercice

Des fournitures de bureau ont été achetées le 27 juin N pour 15, en consommation immédiate. En fin d'exercice N, il en reste 3, à consommer au cours de l'exercice

**TAF : Passez les écritures nécessaires**

## Écritures

|         |      |                                                                                                  |    |    |
|---------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 27/06/N |      |                                                                                                  |    |    |
| 6055    | 4011 | Fournitures de bureau non stockables<br>Fournisseurs<br>(Achat .....)                            | 15 | 15 |
| 31/12/N |      |                                                                                                  |    |    |
| 476     | 6055 | Charges constatées d'avance<br>Fournitures de bureau non stockables<br>(Stock de fin d'exercice) | 3  | 3  |

- En revanche, les **matières et fournitures non « stockables »** physiquement sont obligatoirement considérées comme immédiatement consommées.

## **CALCULS DES TAUX DE MARGE ET DE MARQUE**

Il faudra préciser que la marge commerciale concerne essentiellement les entités de négoce, celles qui font de l'achat-revente.

**Marge commerciale = ventes de m/ses - coût d'achat des m/ses vendues; ou**  
**Marge commerciale = chiffre d'affaires(CA) - coût d'achat des m/ses vendues.**

**Ou encore** **Marge commerciale = ventes de m/ses - achats de m/ses - stock initial de marchandises + stock final de marchandises**

**Avec : coût d'achat des m/ses vendues = Stock initial de m/ses + achats de m/ses - stock final**

**La marge commerciale est le premier indicateur fourni par le tableau des soldes intermédiaires de gestion. C'est une mesure du flux global d'activité des entités qui ont une activité de négoce, les sociétés commerciales.**

**Exemple 5 BIS :** Une entreprise achète des marchandises pour 60 millions de francs cfa HT et les revend pour 100 millions de francs cfa HT. Le Stock initial est de 25 millions de francs cfa et que le Stock final s'élève à 5 millions de francs CFA.

Calculer :

- a- la marge commerciale (MC)
- b- le taux de marge ;
- c -le taux de marque ;

### **Solutions**

**a- la marge commerciale(MC)**

**Marge commerciale :** ventes de m/ses - achats de m/ses - stock initial + stock final

$$\text{Marge commerciale (MC)} = 100 - 60 - 25 + 5 \Rightarrow \text{Marge commerciale (MC)} = 20$$

**b- le taux de marge:**

**Taux de marge = (marge commerciale / coût d'achat des m/ses vendues) x 100**

$$\text{Taux de marge} = (20 / 80) \times 100 \Rightarrow \text{taux de marge} = 25\%$$

**c- le taux de marque:**

**Taux de marque = (marge commerciale / chiffre d'affaires) x 100**

$$\text{Taux de marque} = (20 / 100) \times 100 \Rightarrow \text{taux de marque} = 20\%$$

**NB :** le taux de marge est toujours supérieur au taux de marque. Il est important de ne pas confondre le taux de marge et le taux de marque qui sont deux notions différentes.



**Le taux de marge** se détermine par la marge rapportée au coût d'achat des marchandises alors que **le taux de marque** se calcule par la marge rapportée au chiffre d'affaires des marchandises vendues.

- **Pour les entités prestataires de services, il n'y a pas de marge commerciale. Le bénéfice brut est égal au chiffre d'affaires si les comptes de "production stockée (ou de stockage) et Production immobilisée" sont nuls.**

### APPLICATION 6

#### Remise et retour de marchandises

Le client B ci-dessus cité a :

- obtenu immédiatement une remise de 20 % sur le papier, figurant sur la facture I,
- ultérieurement une remise de 10 % sur la caisse enregistreuse, qui fait l'objet d'une facture d'avoir II,
- retourné au fournisseur un ordinateur défectueux.

#### 1. Facture - Fournisseur A en Région OHADA

Fabricant de Matériel et fournitures en gros

#### DOIT Client B en Région OHADA

Matériel et fournitures de bureau au détail

|                                                             |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|
| a - 1 caisse enregistreuse à 290                            | 290   |
| b - 10 ordinateurs de bureau à 200                          | 2 000 |
| c - 100 ramettes de papier photocopieur à 5, réduction 20 % | 400   |
|                                                             | <hr/> |
| Total                                                       | 2 690 |

#### 2. Avoir - Fournisseur A

#### AVOIR Client B

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| g - Remise 10 % sur caisse enregistreuse | 29    |
| h - Reprise d'un ordinateur défectueux   | 200   |
|                                          | <hr/> |
| Total                                    | 229   |



**TAF : Passez les écritures chez les deux partenaires.**

**Écritures chez le fournisseur A**

|         |         |                                                                  |       |       |
|---------|---------|------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 4111..  |         | Clients B                                                        | 2 690 |       |
|         | 7011.26 | Ventes de marchandises dans la Région                            |       | 290   |
|         | 7021.26 | Ventes de produits finis dans la Région                          |       | 2 000 |
|         | 7011.17 | Ventes de marchandises dans la Région<br>(Facture de Doit n°...) |       | 400   |
| 7011.26 |         | Ventes de marchandises dans la Région                            | 29    |       |
| 7021.26 |         | Ventes de produits finis dans la Région                          | 200   |       |
|         | 4111..  | Clients B<br>(Facture d'Avoir n°...)                             |       | 229   |

**Écritures chez le client B**

|         |         |                                                            |       |       |
|---------|---------|------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 2442.26 |         | Matériel informatique                                      | 290   |       |
| 6011.26 |         | Achats marchandises ordinateurs                            | 2 000 |       |
| 6011.17 |         | Achats marchandises papier                                 | 360   |       |
| 6055.17 |         | Achats fournitures de bureau (non stockés)                 | 40    |       |
|         | 4812..  | Fournisseurs d'investissements                             |       | 290   |
|         | 4011..  | Fournisseurs A<br>(Facture de Doit n°...)                  |       | 2 400 |
| 4812..  |         | Fournisseurs d'investissements                             | 29    |       |
| 4011..  |         | Fournisseurs A                                             | 200   |       |
|         | 2442.26 | Matériel informatique                                      |       | 29    |
|         | 6011.26 | Achats marchandises ordinateurs<br>(Facture d'Avoir n°...) |       | 200   |

**Application : 6 bis**

La société Brasserie du Bénin Lomé SA a adressé à un de ses clients FAFANEVA distributeur agréé des boissons BB la facture suivante:

| <b>Lomé le 10/01/N</b>                           |            |                        |                   |
|--------------------------------------------------|------------|------------------------|-------------------|
| <b>BB LOME SA</b>                                |            |                        |                   |
| <b>Doit : FAFANEVA</b>                           |            |                        |                   |
| <b>Désignations</b>                              | <b>qte</b> | <b>taux/<br/>tarif</b> | <b>Montant</b>    |
| Achat de boissons alcoolisées                    | 5 000      | 5 000                  | 25 000 000        |
| Achat de boissons non alcoolisées                | 15 000     | 3 000                  | 45 000 000        |
| Droit d'accises sur les boissons alcoolisées     | -          | 18%                    | 4 500 000         |
| Droit d'accises sur les boissons non alcoolisées | -          | 5%                     | 2 250 000         |
| <b>Total hors TVA</b>                            |            |                        | <b>76 750 000</b> |
| TVA                                              |            | 18%                    | 13 815 000        |
| Retenue BIC                                      |            | 1%                     | 700 000           |
| Casiers consignés                                | 100        | 1000                   | 100 000           |
| Bouteilles consignés                             | 2000       | 100                    | 200 000           |
| Transport par les soins de la BB Lomé SA         |            | -                      | 3 825 000         |
| TVA sur transport                                |            | 18%                    | 688 500           |
| <b>Net à payer</b>                               |            |                        | <b>96 078 500</b> |

**TAF** : Passez les écritures nécessaires chez les deux partenaires

**Solution****1- Chez le fournisseur Brasserie du Bénin Lomé SA**

| 10/1 |                                                                                          |            |            |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 4111 | Clients FAFANEVA                                                                         | 96 078 500 |            |
| 4194 | Clients, dettes pour embal, et mat, cons,<br>(100x 1000) +(2000 x 100) =300 000          |            | 300 000    |
| 4428 | Etat ,autres impôts et taxes BIC-IS<br>(25 000 000 +45 000 000 ) x 1%)                   |            | 700 000    |
| 4431 | Etat, TVA facturée sur ventes                                                            |            | 13 815 000 |
| 4431 | Etat, TVA facturée sur services                                                          |            | 688 500    |
| 446  | Etat, autres taxes sur le CA (droits d'accises)<br>(25 000 000 x 18%) +(45 000 000 x 5%) |            | 6 750 000  |
| 7021 | Ventes de produits finis                                                                 |            | 70 000 000 |
| 7061 | Services vendus                                                                          |            | 3 825 000  |
|      | d°                                                                                       |            |            |

## 2- Chez le client FAFANEVA

| 10/1 |      |                                                 |            |            |
|------|------|-------------------------------------------------|------------|------------|
| 4094 |      | Fournisseurs, créances pour emb,et mat,à rendre | 300 000    |            |
| 4492 |      | Etat ,avances et acomptes versés sur impôts     | 700 000    |            |
| 6011 |      | Achats de marchandises                          | 90 565 000 |            |
| 6015 |      | Frais sur achats                                | 4 513 500  |            |
|      | 4011 | Fournisseur Brasserie BB Lomé                   |            | 96 078 500 |
|      |      | Brasserie BB Lomé, Sa fact n°...du 10/01        |            |            |

**Remarque: Comme il s'agit d'un produit à marge bloquée dont la vente n'est pas passible de la TVA, l'entreprise FAFANEVA a incorporé les taxes indirectes (TVA, Droits d'accises) au coût d'achat. Le compte « 6015 – Frais sur achats » a également enregistré le montant des frais de transport Toutes Taxes Comprises (TTC).**

### APPLICATION 7

#### Centralisation de la T.V.A.

- a - début avril : T.V.A. du 1er trimestre : récupérable 44 (dont 15 sur immobilisations, 18 sur achats et 11 sur transport), collectée 60 (dont 35 sur ventes et 6 sur livraisons à soi-même, le solde sur services vendus),
- b - début décembre : T. V.A. du 4e trimestre réduit à novembre et décembre : récupérable 40 (dont 10 sur immobilisations, 12 sur achats et le solde sur transport), facturée 35 (dont 16 sur travaux, 12 sur ventes, le solde sur services vendus).

**TAF : Passer sur les écritures de centralisation de la TVA**

## Écritures

|        |        | Début avril                                                                |    |    |
|--------|--------|----------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 4441.1 |        | Etat, T.V.A. due                                                           | 44 |    |
|        | 4451.1 | Etat, T.V.A. récupérable sur immobilisations                               |    | 15 |
|        | 4452.1 | Etat, T.V.A. récupérable sur achats                                        |    | 18 |
|        | 4453.1 | Etat, T.V.A. récupérable sur transport d°                                  |    | 11 |
| 4431.1 |        | Etat, T.V.A. facturée sur ventes                                           | 35 |    |
| 4434.1 |        | Etat, T.V.A. facturée sur production livrée à soi-même                     | 6  |    |
| 4432.1 |        | Etat, T.V.A. facturée sur prestations de services                          | 19 |    |
|        | 4441.1 | Etat T.V.A. due<br>Le solde correspond à la T.V.A à régler : $60-44=16$    |    | 60 |
|        |        | début décembre                                                             |    |    |
| 4441.4 |        | Etat, T.V.A. due                                                           | 40 |    |
|        | 4451.4 | Etat, T.V.A. récupérable sur immobilisations                               |    | 10 |
|        | 4452.4 | Etat, T.V.A. récupérable sur achats                                        |    | 12 |
|        | 4453.4 | Etat, T.V.A. récupérable sur transport d°                                  |    | 18 |
| 4433.4 |        | Etat, T.V.A. facturée sur travaux                                          | 16 |    |
| 4431.4 |        | Etat, T.V.A. facturée sur ventes                                           | 12 |    |
| 4432.4 |        | Etat, T.V.A. facturés sur prestations de services                          | 7  |    |
|        | 4441.4 | Etat, T.V.A. due                                                           |    | 35 |
| 4449   |        | Etat, crédit de T.V.A. à reporter                                          | 5  |    |
|        | 4441.4 | Etat, T.V.A. due<br><i>La TVA à reporter est de : <math>40-35=5</math></i> |    | 5  |

### Application générale (TD N°3)

Au cours du mois de janvier N, la Société d'Import – Export SITAB a réalisé les opérations suivantes.

14 janvier N : Achat de marchandises 200 000 F HT

16 janvier N : Ventes de marchandises 240 000 F HT

17 janvier N : Achat de marchandises 100 000 F HT

21 janvier N : Ventes de marchandises 120 000 F HT

#### Travail à faire :

- 1- Enregistrer ces opérations au journal de la Société SITAB.
  - 2- Déterminer par écritures la TVA due au titre du mois de janvier 2019
  - 3- Passer l'écriture de règlement de la TVA par chèque ORABANK au 15/02/ N
- Toutes les opérations sont soumises à la TVA au taux de 18%.

### SOLUTION

#### 1- Enregistrement des opérations au journal de la Société SITAB

| <b>14/1</b>    |      |                                                                           |         |         |  |
|----------------|------|---------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--|
| 4452           |      | Etat, TVA récupérable sur achats<br>(200 000 x 18 %) = 36 000             | 36 000  |         |  |
| 6011           | 4011 | Achat de marchandises<br>Fournisseurs X<br>Fournisseur X sa facture N°,,, | 200 000 | 236 000 |  |
| <b>16/1</b>    |      |                                                                           |         |         |  |
| 4111           | 4431 | Clients<br>Etat, TVA facturée sur ventes<br>(240 000 x 18 %) = 43 200     | 283 200 | 43 200  |  |
|                | 7011 | Vente de m/ses<br>Notre facture de vente N°,,, à ,,                       |         | 240 000 |  |
| <b>17-janv</b> |      |                                                                           |         |         |  |
| 4452           |      | Etat, TVA récupérable sur achats<br>(100 000 x 18 %) = 18 000             | 18 000  |         |  |
| 6011           |      | Achat de marchandises<br>Fournisseurs<br>Fournisseur X sa facture N°,,,   | 100 000 | 118 000 |  |
| <b>21-janv</b> |      |                                                                           |         |         |  |
| 4111           | 4431 | Clients<br>Etat, TVA facturée sur ventes<br>(120 000 x 18 %) = 21 600     | 141 600 | 21 600  |  |
|                | 7011 | Vente de m/ses<br>Notre facture de vente N°,,, à ,,                       |         | 120 000 |  |

## 2-Détermination de la TVA due par écritures

| 31/1 |      |                                                              |        |
|------|------|--------------------------------------------------------------|--------|
| 4431 |      | Etat, TVA facturée sur ventes<br>(36 000 +21 600)= 64 800    | 64 800 |
|      | 4441 | Etat, TVA due<br>(64 800 - 54 000) = 10 800                  | 10 800 |
|      | 4452 | Etat, TVA récupérable sur achats<br>(36 000 +18 000)= 54 000 | 54 000 |
|      |      | Détermination de la TVA due de janv,2019                     |        |
|      |      | <b>d°</b>                                                    |        |

Une autre méthode de détermination par écritures de la TVA due consiste à solder distinctement les comptes 4431 **Etat, TVA facturée sur ventes** et 4352 **Etat, TVA récupérable sur achats** ; ainsi, il vient :

| 31/1 |      |                                                                                                                                                 |                 |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 4431 |      | Etat, TVA facturée sur ventes<br>(36 000 +21 600)= 64 800                                                                                       | 64 800          |
|      | 4441 | Etat, TVA due<br>Pour solde du compte débité pour la détermination de la TVA due ,<br><b>d°</b>                                                 | 64 000          |
| 4441 | 4452 | Etat, TVAdue<br>Etat, TVA récupérable sur achats<br>(36000 +18000)= 54000<br>Pour solde du compte crédité pour la détermination de la TVA due , | 54000<br>54 000 |

Ainsi, le solde du compte 4441 « Etat, TVA due » peut être déterminé à l'aide d'un compte en **T** de la manière suivante :

| <b>D</b> | <b>4441 Etat ,TVADUE</b> | <b>C</b> |
|----------|--------------------------|----------|
|          | 54 000                   | 64 800   |
|          | <b>sc 10800</b>          |          |
|          | 64 800                   | 64 800   |

**Il faut reconnaître que la première méthode de détermination de la TVAdue, offre l'avantage de donner directement le montant net de la TVAdue.**

### 3-l'écriture de règlement de la TVA due par chèqueORABANK

15/2

|      |      |                                                                                   |        |        |  |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--|
| 4441 | 5211 | Etat, TVA due<br>ORABANK<br>Règlement de la TVA due par<br>chèque ORABANK N°..... | 10 800 | 10 800 |  |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--|

**Remarque :** lorsque la TVA nette (différence entre TVA facturée et TVA récupérable) dégage un solde débiteur (cas rare) l'entreprise bénéficie alors d'un crédit de TVA à reporter sur la déclaration du mois suivant.

### Application générale(TD N°3)

La Société industrielle des produits cosmétiques « **BIG BOSS Sarl** » n'a réalisé au cours du mois de janvier **N** que les opérations suivantes

**05 janvier N** : Acquisition d'une machine de production 5 900 000 FTTC (dont TVA 18% égale à 900 000 F).

**31 janvier N** : Ventes de marchandises 3 540 000F TTC (dont TVA 18% égale à 540 000F).

### TRAVAIL à faire

1- En supposant que ces deux écritures ont été déjà comptabilisées, passez les écritures comptables relatives à la détermination de la TVA nette au **31/01/N**.

2- Passer les écritures comptables relatives à la détermination de la TVA due au titre du mois de février **N** sachant que l'entité **BIG BOSS a réalisé** au cours de la même période les opérations suivantes qui sont supposées déjà comptabilisées.

**15 février N** : Ventes de marchandises 11 800 000F TTC (dont TVA 18% égale à 1 800 000 F).

**17 février N** : Achat de marchandises 1770 000 FTTC (dont TVA 18% égale à 270 000 F).

### Solution

| <b>31/01/N</b> |                                                                             |           |           |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 4431           | Etat, TVA facturée sur ventes<br>(3000 000 x18 %)= 540 000                  | 540 000   |           |
| 4449           | Etat, crédit de TVA à reporter                                              | 360 000   |           |
| 4451           | Etat, TVA récupérable sur immobilisations<br>(5000 000 x 18%)= 900 000      |           | 900 000   |
|                | Détermination de la TVA nette du<br>mois de janvier N                       |           |           |
| <b>28/01/N</b> |                                                                             |           |           |
| 4431           | Etat, TVA facturée sur ventes<br>(11 800 000 TTC /1,18) x 18 %) = 1 800 000 | 1 800 000 |           |
| 4441           | Etat, TVA due                                                               |           | 1 170 000 |
| 4449           | Etat, crédit de TVA à reporter                                              |           | 360 000   |
| 4452           | Etat, TVA récupérable sur achats                                            |           | 270 000   |
|                | Détermination de la TVA due, au titre<br>du mois de février <b>N</b>        |           |           |
|                | <b>0</b>                                                                    |           |           |



**APPLICATION 8****Impôts sur les bénéfices**

a - en février : 1er acompte d'impôt sur le résultat de n : le quart de 120, représentant l'impôt de (n - 2), minimum 35,

b - en mai : 2e acompte d'impôt sur le résultat de n : le quart de 160, représentant l'impôt sur le bénéfice de (n - 1), ainsi que la régularisation du 1er acompte :  $40 - 35 = 5$ ,

c, d - en septembre et novembre : 3e et 4e acomptes d'impôt sur le résultat (supposé constant),

e - 31 décembre : constatation de l'impôt dû au titre de l'année n : 180.

**Écritures**

|       |       |                                                                                          |  |     |     |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|-----|
| 441.n | 5...  | <i>a</i>                                                                                 |  | 35  | 35  |
|       |       | Etat, impôt sur les bénéfices                                                            |  |     |     |
|       |       | Trésorerie                                                                               |  |     |     |
| 441.n | 5...  | <i>b</i>                                                                                 |  | 45  | 45  |
|       |       | Etat, impôt sur les bénéfices                                                            |  |     |     |
|       |       | Trésorerie                                                                               |  |     |     |
| 441.n | 5...  | <i>c et d</i>                                                                            |  | 40  | 40  |
|       |       | Etat, impôt sur les bénéfices                                                            |  |     |     |
|       |       | Trésorerie                                                                               |  |     |     |
| 891.n | 441.n | <i>e</i>                                                                                 |  | 180 | 180 |
|       |       | Impôts sur les bénéfices de l'exercice                                                   |  |     |     |
|       |       | Etat, impôt sur les bénéfices                                                            |  |     |     |
|       |       | <i>le solde de l'impôt restant à payer s'élève à</i><br>$180 - (35 + 45 + 40 + 40) = 20$ |  |     |     |

**APPLICATION 9****Produits liés aux subventions d'exploitation et d'équilibre**

a - aide accordée par le Fonds de soutien aux cultures vivrières exportées : 80

b - subvention accordée par l'ONUDI, en compensation de l'engagement de ne pas dépasser les prix fixés par les pouvoirs publics (prestations de service) : 150

c - subvention octroyée par le ministère du Développement rural pour l'ouverture d'une agence à l'intérieur du pays : 100

d - subvention accordée par l'Etat pour compenser la perte de l'exercice précédent : 25

**Ecritures**

| a    |      |                                                                        |     |     |
|------|------|------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 4495 | 711. | Etat, subventions d'exploitation à recevoir                            | 80  | 80  |
|      |      | Subventions sur produits à l'exportation                               |     |     |
| b    |      |                                                                        |     |     |
| 4582 | 7182 | Organismes internationaux, subventions à recevoir                      | 150 | 150 |
|      |      | Autres subv. d'expl. versées par les organismes internationaux         |     |     |
| c    |      |                                                                        |     |     |
| 4495 | 7181 | Etat, subventions d'exploitation à recevoir                            | 100 | 100 |
|      |      | Autres subv. d'expl. versées par l'Etat et les collectivités publiques |     |     |
| d    |      |                                                                        |     |     |
| 4496 | 881. | Etat, subventions d'équilibre à recevoir                               | 25  | 25  |
|      |      | Etat, subventions d'équilibre                                          |     |     |

**APPLICATION 10****Charges de personnel**

Bulletin de paie (schématisé) d'un cadre national :

|                                                    |            |
|----------------------------------------------------|------------|
| a - Appointements                                  | 110        |
| b - Prime                                          | 10         |
| <b>Salaire brut</b>                                | <b>120</b> |
| c - Cotisation salariale (sécurité sociale)        | -12        |
| d - Cotisation salariale (retraite complémentaire) | -7         |
| <b>Salaire net</b>                                 | <b>101</b> |
| e - Impôt retenu à la source                       | -5         |
| f - Saisie-arrêt                                   | -20        |
| g - Acompte versé                                  | -40        |
| <b>Net à payer salaire</b>                         | <b>36</b>  |
| h - Remboursement frais                            | + 2        |
| (Sur justificatifs ramettes papier)                |            |
| <b>Net à payer</b>                                 | <b>38</b>  |
| i - Loyer logement                                 | 8          |
| j - Cotisation patronale (sécurité sociale)        | 18         |
| k - Cotisation patronale (retraite Complémentaire) | 11         |

**Ecritures****Comptabilisation du bulletin de paie**

|      |      | a et b                               |     |     |
|------|------|--------------------------------------|-----|-----|
| 6611 |      | Appointements et salaires personnel  | 110 |     |
| 6612 |      | Primes                               | 10  |     |
|      | 422. | Personnel rémunérations dues         |     | 120 |
|      |      | c et d                               |     |     |
|      | 422. | Personnel rémunérations dues         | 19  |     |
|      | 431. | Sécurité sociale                     |     | 12  |
|      | 432. | Caisses de retraite complémentaire   |     | 7   |
|      |      | e, f et g                            |     |     |
|      | 422. | Personnel rémunérations dues         | 65  |     |
|      | 4212 | Personnel acomptes                   |     | 40  |
|      | 4232 | Personnel, saisies arrêts            |     | 20  |
|      | 447. | Etat, impôts retenus à la source     |     | 5   |
|      |      | h                                    |     |     |
| 6055 |      | Fournitures de bureau non stockables | 2   |     |
|      | 422. | Personnel, rémunérations dues        |     | 2   |

**Comptabilisation des charges patronales :**

|      |      |                                                         |    |    |
|------|------|---------------------------------------------------------|----|----|
| 6641 |      | Charges sociales sur rémunération du personnel national | 29 |    |
|      | 431. | Sécurité sociale                                        |    | 18 |
|      | 432. | Caisses de retraite complémentaire                      |    | 11 |

**Comptabilisation des avantages en nature : loyer****• Réception appel loyer**

|      |      |                                |   |   |
|------|------|--------------------------------|---|---|
| 622. |      | Locations et charges locatives | 8 |   |
|      | 401. | Fournisseurs, dettes en compte |   | 8 |

**• en fin d'exercice**

|      |      |                                      |   |   |
|------|------|--------------------------------------|---|---|
| 6617 |      | Avantages en nature                  | 8 |   |
|      | 781. | Transferts de charges d'exploitation |   | 8 |

**APPLICATION 11****Chèques impayés**

Le client Gambiss de l'entité Guerdass a remis le 15 décembre N un chèque de 42 500 000 en paiement pour solde. Le chèque est remis à l'encaissement le 18 décembre N. Il revient impayé le 21 décembre N.

Les frais d'impayés s'élèvent à 50 000 et sont à la charge du client.

|                                            |     |                          |            |            |  |
|--------------------------------------------|-----|--------------------------|------------|------------|--|
|                                            |     | 15/12/N                  |            |            |  |
| 513                                        |     | Chèques à encaisser      | 42 500 000 |            |  |
|                                            | 411 | Clients                  |            | 42 500 000 |  |
| <i>(Réception du chèque)</i>               |     |                          |            |            |  |
|                                            |     | 18/12/N                  |            |            |  |
| 514                                        |     | Chèques à l'encaissement | 42 500 000 |            |  |
|                                            | 513 | Chèques à encaisser      |            | 42 500 000 |  |
| <i>(Remise à l'encaissement du chèque)</i> |     |                          |            |            |  |

|                                                                     |      |                             |            |            |  |
|---------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|------------|------------|--|
|                                                                     |      | 21/12/N                     |            |            |  |
| 6318                                                                |      | Autres frais bancaires      | 50 000     |            |  |
|                                                                     | 521  | Banques                     |            | 50 000     |  |
| <i>(Selon bordereau d'impayé)</i>                                   |      |                             |            |            |  |
| 4131                                                                |      | Clients, chèques impayés    | 42 550 000 |            |  |
|                                                                     | 514  | Chèques à l'encaissement    |            | 42 500 000 |  |
|                                                                     | 7078 | Autres produits accessoires |            | 50 000     |  |
| <i>(Imputation du montant du chèque majoré des frais d'impayés)</i> |      |                             |            |            |  |

Ces deux écritures peuvent être regroupées en une seule :

|                                                       |     |                          |            |            |  |
|-------------------------------------------------------|-----|--------------------------|------------|------------|--|
|                                                       |     | 21/12 / N                |            |            |  |
| 4131                                                  |     | Clients, chèques impayés | 42 550 000 |            |  |
|                                                       | 514 | Chèques à l'encaissement |            | 42 000 000 |  |
|                                                       | 521 | Banques                  |            | 50 000     |  |
| <i>(Réception du bordereau d'impayé de la banque)</i> |     |                          |            |            |  |

**APPLICATION 12 Synthèse sur les instruments de règlement**

Une créance-dette d'exploitation (relation Client/Fournisseur) de 1 180 TTC soit 1 000 H.T. doit être réglée comme suit :

- La moitié est payée au comptant par monnaie électronique, moyennant un escompte de 2 % (T.V.A.18%).
- Le solde l'est par deux traites A et B de même valeur nominale, à échéance de 30 jours (fin du mois 1) et 90 jours (fin du mois 3).
- La traite A est conservée en portefeuille, puis encaissée sans incident à l'échéance, moyennant une commission de 5 H.T.
- La traite B est négociée 45 jours avant l'échéance, moyennant un taux d'escompte (plus commission d'endos.) de 8 % et une commission de 5 H.T.
- Elle revient impayée, avec des frais de retour de 3.
- Elle fait l'objet d'une nouvelle traite à 60 jours (fin du mois 5), pour laquelle le créancier facture un timbre fiscal de 1 et des intérêts de retard à 12 % l'an.

**I. Ecritures chez le client (débiteur)**

|       |       |                                                       |     |     |  |
|-------|-------|-------------------------------------------------------|-----|-----|--|
|       |       | <b>a</b>                                              |     |     |  |
| 401.  |       | Fournisseurs dettes en compte                         | 590 |     |  |
|       | 773.  | Escomptes obtenus (500 X 2%)                          |     | 10  |  |
|       | 445.  | Etat T.V.A. récupérable (10 X 18%)                    |     | 2   |  |
|       | 554.  | Porte-monnaie électronique                            |     | 578 |  |
|       |       | <b>b</b>                                              |     |     |  |
| 401   |       | Fournisseurs dettes en compte                         | 590 |     |  |
|       | 402.1 | Fournisseurs, effets à payer au..                     |     | 295 |  |
|       | 402.3 | Fournisseurs, effets à payer au ..                    |     | 295 |  |
|       |       | <b>c</b>                                              |     |     |  |
| 402.1 |       | Fournisseurs effet à payer au.....                    | 295 |     |  |
|       | 5211  | Banques                                               |     | 295 |  |
|       |       | <b>f</b>                                              |     |     |  |
| 402.3 |       | Fournisseurs effets à payer au..                      | 295 |     |  |
|       | 6744  | Intérêts sur dettes commerciales (295 X 12% X 60/360) | 6   |     |  |
|       | 6312  | frais sur effets (3+1)                                | 4   |     |  |
|       | 445.  | Etat T.V.A. récupérable (3 X 18 %)                    | 1   |     |  |
|       | 402.5 | Fournisseurs effets à payer au..                      |     | 306 |  |

## 2. Ecritures chez le fournisseur (créancier)

|        |        |                                                                                   |     |     |
|--------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
|        |        | a                                                                                 |     |     |
| 513.   |        | Chèques à encaisser                                                               | 578 |     |
| 673.   |        | Escomptes accordés (500 X 2%)                                                     | 10  |     |
| 443.   |        | Etat T.V.A. facturée (10 X 18%)                                                   | 2   |     |
|        | 411.   | clients                                                                           |     | 590 |
|        |        | a <sub>1</sub>                                                                    |     |     |
| 514    |        | chèques à l'encaissement                                                          | 578 |     |
|        | 513.   | Chèques à encaisser                                                               |     | 578 |
|        |        | a <sub>2</sub>                                                                    |     |     |
| 5212   |        | Banque Y                                                                          | 578 |     |
|        | 514.   | Chèques à l'encaissement                                                          |     | 578 |
|        |        | b                                                                                 |     |     |
| 4121.1 |        | Clients, effets à recevoir au..                                                   | 295 |     |
| 4121.3 |        | Clients, effets à recevoir au..                                                   | 295 |     |
|        | 411.   | Clients                                                                           |     | 590 |
|        |        | c                                                                                 |     |     |
| 512.   |        | Effets à l'encaissement                                                           | 295 |     |
|        | 4121.1 | clients effets à recevoir au..                                                    |     | 295 |
|        |        | c                                                                                 |     |     |
| 5212   |        | Banques Y                                                                         | 289 |     |
| 6312   |        | Frais sur effets                                                                  | 5   |     |
| 445.   |        | Etat, T.V.A. récupérable (5 X 18 %)                                               | 1   |     |
|        | 512.   | Effets à l'encaissement                                                           |     | 295 |
|        |        | d                                                                                 |     |     |
| 415.   |        | Clients, effets escomptés non échus                                               | 295 |     |
|        | 4121.3 | Clients, effets à recevoir au..                                                   |     | 295 |
|        |        | d <sub>1</sub>                                                                    |     |     |
| 5212   |        | Banque Y                                                                          | 286 |     |
| 675.   |        | Escomptes des effets de commerce (300 X 8% X 45/360) + 5                          | 8   |     |
| 445.   |        | Etat T.V.A. récupérable (5 X 18 %)                                                | 1   |     |
|        | 565.   | Banques, escompte de crédits ordinaires                                           |     | 295 |
|        |        | e                                                                                 |     |     |
| 6312   |        | frais sur effets                                                                  | 3   |     |
|        | 5212   | Banque Y                                                                          |     | 3   |
|        |        | e <sub>1</sub>                                                                    |     |     |
| 565.   |        | Banques, escompte de crédits ordinaires                                           | 295 |     |
|        | 415.   | Clients, effets escomptés non échus<br>(Si l'opération était dénouée normalement) |     | 295 |
|        |        | f                                                                                 |     |     |
| 4121.5 |        | Clients, effets à recevoir au..                                                   | 306 |     |
|        | 7712   | Intérêts de prêts (295 X 12% X 60/360)                                            |     | 6   |
|        | 7078   | Autres produits accessoires (3+1)                                                 |     | 4   |
|        | 443.   | Etat T.V.A. facturée (3 X 18 %)                                                   |     | 1   |
|        | 415.   | Clients, effets escomptés non échus                                               |     | 295 |



## Les modes d'amortissement selon le SYSCOHADA révisé

### ○ Amortissement dégressif à taux décroissant

Le mode d'amortissement dégressif à taux décroissant ou méthode SOFTY (Sum Of The Year's digits) consiste à amortir l'immobilisation selon une suite arithmétique décroissante par l'application d'un taux décroissant à la base amortissable.

L'amortissement dégressif à taux décroissant est utilisé lorsqu'il permet au mieux de traduire le rythme de consommation des avantages économiques attendus. Ce mode d'amortissement comptable ou économiquement justifié conduit à une charge décroissante sur la durée d'utilité de l'immobilisation.

#### ▪ Taux décroissant

Le taux décroissant (TD) est obtenu en faisant le rapport entre le nombre d'années restant à courir jusqu'à la fin de la durée d'utilité du bien et de la somme des numéros d'ordre de l'ensemble des années :

$$\text{TD} = \frac{\text{Nombre d'années restant à courir jusqu'à la fin de la durée d'utilité du bien}}{\text{Somme des numéros d'ordre de l'ensemble des années}}$$

Ainsi, pour une durée d'utilité de 5 ans par exemple, on fait la somme des numéros d'années :  $1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$ ;

et ensuite, on détermine les taux décroissants de la façon suivante : Année 1 =  $5/15$  ; Année 2 =  $4/15$  ; Année 3 =  $3/15$  ; Année 4 =  $2/15$  ; Année 5 =  $1/15$ .

- Annuité d'amortissement = base amortissable x taux décroissant de l'exercice.

La base d'amortissable reste constante d'un exercice à l'autre.

**Remarque :** Si l'on désigne par  $n$  le nombre d'année,  $V$  la valeur à amortir et  $p$  une année quelconque, la dotation aux amortissements de l'année  $p$  s'obtient grâce à la formule.

$$\text{Annuité d'amortissement} = \frac{2V(n+1-p)}{(+)}$$

La suite des dotations est en progression arithmétique décroissante.

#### APPLICATION 13

#### Amortissement dégressif à taux décroissant

Le 01/01/N, une entité a acquis une machine-outil dont le coût d'acquisition est de 550 000. La valeur résiduelle est estimée à 50 000. La durée d'utilité de la machine est estimée à 5 ans.

### Plan d'amortissement

| Date      | Base amortissable | Taux d'amortissement | Annuité d'amortissement | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable |
|-----------|-------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| 31/12/N   | 500 000           | 5/15                 | 166 667 <sup>(1)</sup>  | 166 667                | 383 333                |
| 31/12/N+1 | 500 000           | 4/15                 | 133 333 <sup>(2)</sup>  | 300 000                | 250 000                |
| 31/12/N+2 | 500 000           | 3/15                 | 100 000 <sup>(3)</sup>  | 400 000                | 150 000                |
| 31/12/N+3 | 500 000           | 2/15                 | 66 667 <sup>(4)</sup>   | 466 667                | 83 333                 |
| 31/12/N+4 | 500 000           | 1/15                 | 33 333 <sup>(5)</sup>   | 500 000                | 50 000 <sup>(6)</sup>  |

(1)  $500\,000 \times (5/15) = 166\,666,67$

ou  $2V(n+1-p) / n(n+1) = 2 \times 500\,000 \times (5+1-1) / 5 \times 6 = 166\,666,67$

(2)  $500\,000 \times (4/15) = 133\,333,33$

(3)  $500\,000 \times (3/15) = 100\,000$

(4)  $500\,000 \times (2/15) = 66\,666,67$

(5)  $500\,000 \times (1/15) = 33\,333,33$

(6) Valeur comptable nette = valeur brute au bilan - amortissements cumulés.

#### ○ Amortissement par unité d'œuvre

Ce mode d'amortissement consiste à répartir le montant amortissable en fonction d'unités d'œuvre qui peuvent être le nombre de produits fabriqués, le nombre de kilomètres parcourus, le nombre d'heures de fonctionnement d'une machine, nombre d'heure de travail, etc. L'annuité d'amortissement est obtenue en multipliant la base amortissable par le rapport entre le nombre d'unités d'œuvre consommées pendant l'exercice et le nombre total d'unités d'œuvre prévues.

$$\text{Annuité d'amortissement} = \text{base amortissable} \times \frac{\text{nombre d'unités d'œuvre consommées}}{\text{total d'unités d'œuvre prévues}}$$

Le nombre total d'unités d'œuvre prévues est déterminé en fonction de la durée d'utilité de l'immobilisation.

*Remarque : pour le calcul des annuités d'amortissement, on n'applique pas de prorata temporis car les annuités se calculent en fonction des unités d'œuvre consommées et non en fonction du temps*



**APPLICATION 14 Amortissement par unités d'œuvre**

Le 01/01/N, une entité a acquis une machine-outil dont le coût d'acquisition est de 550 000. La valeur résiduelle est estimée à 50 000. La durée d'utilité de la machine est estimée à 5 ans.

On vous indique que les avantages économiques attendus sur les 5 exercices sont mesurés en fonction des unités fabriquées soit respectivement :

| Années            | N+1     | N+2     | N+3     | N+4    | N+5    | Total   |
|-------------------|---------|---------|---------|--------|--------|---------|
| Unités fabriquées | 150 000 | 250 000 | 250 000 | 50 000 | 50 000 | 750 000 |

$$\text{Base d'amortissement} = 550\,000 - 50\,000 = 500\,000$$

| Date      | Base amortissable | Amortissement          | Amortissements cumulés | Valeur nette comptable |
|-----------|-------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 31/12/N   | 500 000           | 100 000 <sup>(1)</sup> | 100 000                | 450 000                |
| 31/12/N+1 | 500 000           | 166 667                | 266 667                | 283 333                |
| 31/12/N+2 | 500 000           | 166 667                | 433 334                | 116 666                |
| 31/12/N+3 | 500 000           | 33 333                 | 466 667                | 83 333                 |
| 31/12/N+4 | 500 000           | 33 333                 | 500 000                | 50 000 <sup>(2)</sup>  |

(1)  $(550\,000 - 50\,000) \times 150\,000 / 750\,000 = 100\,000$ .

(2) Valeur comptable nette = valeur brute au bilan - Amortissements cumulés.

**APPLICATION SPECIALE N° 1-A**

L'entreprise **BABANAWO** acquiert le **02 janvier N** un matériel de production d'une valeur de **21 500 000 F**. Le matériel est amortissable **sur 05 ans** et selon le système d'amortissement linéaire. La valeur résiduelle est estimée à **1 500 000 F**

**TAF :** Présenter le tableau d'amortissement.

**SOLUTION :** Base d'amortissement :  $(21\,500\,000 - 1\,500\,000) = 20\,000\,000$

**Tableau d'amortissement linéaire**

| Rang         | Année       | Base (VO)  | Taux | Antérieurs | Dotations         | Cumul             | VCN                             |
|--------------|-------------|------------|------|------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| 1            | <b>N</b>    | 20 000 000 | 20%  | -          | 4 000 000         | 4 000 000         | 16 000 000                      |
| 2            | <b>N+1</b>  | 20 000 000 | 20%  | 4 000 000  | 4 000 000         | 8 000 000         | 12 000 000                      |
| 3            | <b>2N+2</b> | 20 000 000 | 20%  | 8 000 000  | 4 000 000         | 12 000 000        | 8 000 000                       |
| 4            | <b>N+3</b>  | 20 000 000 | 20%  | 12 000 000 | 4 000 000         | 16 000 000        | 4 000 000                       |
| 5            | <b>N+4</b>  | 20 000 000 | 20%  | 16 000 000 | 4 000 000         | 20 000 000        | <b>1 500 000 <sup>(1)</sup></b> |
| <b>TOTAL</b> |             |            |      |            | <b>20 000 000</b> | <b>20 000 000</b> | <b>-</b>                        |

**(1) : La valeur résiduelle = Valeur brute au bilan – cumul des amortissements**

$$(21\,500\,000 - 20\,000\,000) = 1\,500\,000$$

**APPLICATION SPECIALE N°2-A**

La VIVA Sarl est une société de production de jus de fruits. Elle acquiert le **05 janvier N** une machine neuve à presser pour de **21 000 000 F**. Elle décide d'amortir ce matériel sur **8 ans** et selon le système d'amortissement dégressif. La valeur résiduelle est estimée à **1 000 000 F**

**TAF :** Présenter le tableau d'amortissement.

**Solution**

**Tableau d'amortissement:** Base d'amortissement :  $(21\,000\,000 - 1\,000\,000) = 20\,000\,000$

| Rang | Année      | Base d'amortissement | Taux   | Dotations | VCN                             |
|------|------------|----------------------|--------|-----------|---------------------------------|
| 1    | <b>N</b>   | 20 000 000           | 31,25% | 6 250 000 | 13 750 000                      |
| 2    | <b>N+1</b> | 13 750 000           | 31,25% | 4 296 875 | 9 453 125                       |
| 3    | <b>N+2</b> | 9 453 125            | 31,25% | 2 954 102 | 6 499 023                       |
| 4    | <b>N+3</b> | 6 499 023            | 31,25% | 2 030 945 | 4 468 079                       |
| 5    | <b>N+4</b> | 4 468 079            | 31,25% | 1 396 275 | 3 071 804                       |
| 6    | <b>N+5</b> | 3 071 804            | 1/3    | 1 023 935 | 2 047 869                       |
| 7    | <b>N+6</b> | 2 047 869            | 0,50   | 1 023 935 | 1 023 935                       |
| 8    | <b>N+7</b> | 1 023 935            | 1,00   | 1 023 935 | <b>1 000 000 <sup>(2)</sup></b> |

**(2) : La valeur résiduelle = Valeur brute au bilan – cumul des amortissements**

$$(21\,000\,000 - 20\,000\,000) = 1\,000\,000$$

**NB : Le point de départ du calcul de l'amortissement dégressif est constitué par le premier jour du mois d'acquisition ou de création du bien.**

### **APPLICATION SPECIALE N°3-A**

La sarl WORK AND PAY acquiert un matériel de production d'une valeur de **10 500 000 F** le **05 juillet N**. Elle a été agréée au code des investissements avant l'acquisition dudit matériel. Ce matériel est amortissable sur **10 ans** au taux linéaire. La valeur résiduelle est estimée à **500 000 F**

**Tableau d'amortissement: Base d'amortissement : (10 500 000- 500 000) = 10 000 000**

| Rang         | Année      | Base       | Taux       | Antérieurs       | Dotations                      | Cumul            | VCN                           |
|--------------|------------|------------|------------|------------------|--------------------------------|------------------|-------------------------------|
| 1            | <b>N</b>   | 10 000 000 | <b>10%</b> | -                | <b>1 000 000<sup>(1)</sup></b> | 1 000 000        | 9 000 000                     |
| 2            | <b>N+1</b> | 10 000 000 | 10%        | 1 000 000        | 1 500 000 <sup>(2)</sup>       | 2 500 000        | 7 500 000                     |
| 3            | <b>N+2</b> | 10 000 000 | 10%        | 2 500 000        | 1 000 000                      | 3 500 000        | 6 500 000                     |
| 4            | <b>N+3</b> | 10 000 000 | 10%        | 3 500 000        | 1 000 000                      | 4 500 000        | 5 500 000                     |
| 5            | <b>N+4</b> | 10 000 000 | 10%        | 4 500 000        | 1 000 000                      | 5 500 000        | 4 500 000                     |
| 6            | <b>N+5</b> | 10 000 000 | 10%        | 5 500 000        | 1 000 000                      | 6 500 000        | 3 500 000                     |
| 7            | <b>N+6</b> | 10 000 000 | 10%        | 6 500 000        | 1 000 000                      | 7 500 000        | 2 500 000                     |
| 8            | <b>N+7</b> | 10 000 000 | 10%        | 7 500 000        | 1 000 000                      | 8 500 000        | 1 500 000                     |
| 9            | <b>N+8</b> | 10 000 000 | 10%        | 8 500 000        | 1 000 000                      | 9 500 000        | 500 000                       |
| 10           | <b>N+9</b> | 10 000 000 | 10%        | 9 500 000        | 500 000                        | 10 000 000       | <b>500 000 <sup>(3)</sup></b> |
| <b>TOTAL</b> |            |            |            | <b>5 000 000</b> | <b>-</b>                       | <b>5 000 000</b> | <b>-</b>                      |

**(1) : ( 10 000 000\*10%) \*2\* 6/12 ) = 1000 000**

**(2) : ( 10 000 000\*10%)\*2\* 6/12 )+ (10 000 000\*10%\* 6/12 )= 1500 000**

**(3) : La valeur résiduelle = Valeur brute au bilan – cumul des amortissements**

$$(10\,500\,000 - 10\,000\,000) = 500\,000$$

**NB** :quand une société est agréée au code des investissements, le montant de la premièreannuitéd'amortissementcalculéd'aprèsleurduréed'utilisationnormalepeut être doublé, cette durée étant alors réduite d'une (01)année.

**APPLICATION 15****Décomptabilisation d'un matériel informatique**

Le 30 juin N+5, une entité cède à crédit un matériel informatique acquis au cours de l'exercice N au prix de 500. Le prix d'achat de ce matériel informatique en N est de 10 000. Les amortissements cumulés au 30 juin N+5 s'élèvent à 9 800 dont 1 800 de dotation complémentaire.

## Ecritures de décomptabilisation

|       |       | 30/06/N+5                                                                                                 |       |        |
|-------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| 4852  |       | Créances sur cessions<br>d'immobilisations corporelles                                                    | 500   |        |
|       | 822   | Produits des cessions d'immobilisations<br>corporelles<br><i>(Prix de vente du matériel informatique)</i> |       | 500    |
|       |       | 31/12/N+5                                                                                                 |       |        |
| 6812  |       | Valeurs nettes comptables des cessions d'immo.<br>corporelles                                             | 1 800 |        |
|       | 28442 | Amortissement du matériel informatique<br><i>(Dotation complémentaire)</i><br>d°                          |       | 1 800  |
| 812   |       | Valeurs nettes comptables des cessions d'immo.<br>corporelles                                             | 200   |        |
| 28442 |       | Amortissement du matériel informatique                                                                    | 9 800 |        |
|       | 2442  | Matériel informatique<br><i>(décomptabilisation du matériel informatique)</i>                             |       | 10 000 |

**APPLICATION 16****Plus-value à réinvestir**

Un matériel de transport automobile de 1 200 H.T. (T.V.A. de 18 %), acquis le 2/1/N et amorti au taux linéaire de 15 % est cédé le 30 septembre N + 2 au prix de 1 105. L'entité prend l'engagement de réinvestir la plus-value, et acquiert à ce titre le 2/1/N + 3 un nouveau matériel de 1 500 H.T., amorti au taux annuel de 25 %.

## Ecritures

| 02/01/N |       |                                              |       |       |
|---------|-------|----------------------------------------------|-------|-------|
| 2451    |       | Matériel automobile                          | 1 200 |       |
| 4451    |       | Etat, T.V.A. récupérable sur immobilisations | 216   |       |
|         | 4812  | Fournisseurs d'immobilisations               |       | 1 416 |
|         |       | 31/12/N et N+1                               |       |       |
| 6813    |       | Dotations aux amortissements des immob.      | 180   |       |
|         | 2845  | Amort. du matériel de transport              |       | 180   |
|         |       | 30/09/N+2                                    |       |       |
| 6813    |       | Dotations aux amortissements des immob.      | 135   |       |
|         | 2845  | Amort. du matériel de transport              |       | 135   |
|         |       | 180 X 9/12=135                               |       |       |
|         |       | d°                                           |       |       |
| 2845    |       | Amort. du matériel de transport              | 495   |       |
|         | 812.  | Val. Compt. des cessions d'immob. corp.      |       | 495   |
|         |       | 180+180+135=495                              |       |       |
|         |       | d°                                           |       |       |
| 812     |       | Val. Compt. des cessions d'immob. corp.      | 1200  |       |
|         | 2451. | Matériel automobile                          |       | 1200  |
|         |       | d°                                           |       |       |
| 4851    |       | Créances sur cessions d'immobilisations      | 1 105 |       |
|         | 822.  | Produits des cessions d'immob. corp.         |       | 1 105 |
|         |       | 31/12/N+2                                    |       |       |
| 851.    |       | Dotations H.A.O. aux provisions réglementées | 400   |       |
|         | 152.  | Plus-values de cession à réinvestir          |       | 400   |
|         |       | 1 105 - (1 200-495) =                        |       |       |
|         |       | 02/01/N+3                                    |       |       |
| 2451    |       | Matériel automobile                          | 1 500 |       |
| 4451    |       | Etat, T.V.A. récupérable sur immobilisations | 270   |       |
|         | 4812  | Fournisseurs d'immobilisations corp.         |       | 1 270 |
|         |       | 31/12/N+3                                    |       |       |
| 6813    |       | Dotations aux amortissements des immob.      | 375   |       |
|         | 2845  | Amort. du matériel de transport              |       | 375   |
|         |       | 1 500 x 25% = 375                            |       |       |
|         |       | d°                                           |       |       |
| 152.    |       | Plus-values de cession à réinvestir          | 100   |       |
|         | 861.  | Reprises H.A.O. de provisions réglementées   |       | 100   |
|         |       | 400 x 25% = 100                              |       |       |



**Remarque :** Les deux écritures de sortie du matériel de transport du patrimoine peuvent être regroupées en une seule :

|      |      |                                         |       |
|------|------|-----------------------------------------|-------|
|      |      | 30/09/N+2                               |       |
| 812  |      | Val. Compt. des cessions d'immob. corp. | 705   |
| 2845 |      | Amort. du matériel de transport         | 495   |
|      | 2451 | Matériel automobile                     | 1 200 |

### APPLICATION 17

### Dotations aux amortissements

En fin d'exercice, il convient d'amortir :

- a - à 10 % un brevet enregistré pour 50,
- b - à 20 % un matériel de transport acquis le 1er juillet pour 150,
- c - un matériel industriel acquis pour 50, cumul des amortissements en fin d'exercice 30, mais mis au rebut,
- d - un ensemble informatique acquis pour 120, déjà amorti à 25 % l'an durant 30 mois, utilisé durant l'année, et abandonné en fin d'exercice à la suite d'une fusion.

|      |      |                                                                     |    |
|------|------|---------------------------------------------------------------------|----|
|      |      | a                                                                   |    |
| 6812 |      | Dotations aux amort. des immob. incorp.                             | 5  |
|      | 2812 | Amortissements des brevets                                          | 5  |
|      |      | b                                                                   |    |
| 6813 |      | Dotations aux amort. des immob. corp.                               | 15 |
|      | 2845 | Amortissements du matériel de transport                             | 15 |
|      |      | c                                                                   |    |
| 812  |      | Val. Compt. des cessions d'immob. corp.                             | 20 |
| 2841 |      | Amort. du matériel et outillage comm. et indus.                     | 30 |
|      | 2411 | Matériel industriel                                                 | 50 |
|      |      | d                                                                   |    |
| 6813 |      | Dotations aux amort. des immob. corp.                               | 30 |
|      | 2844 | Amortissements du matériel et mobilier                              | 30 |
|      |      | <i>Dotation exercice en cours : 120 X 25%</i>                       |    |
|      |      | <i>exercice N+1</i>                                                 |    |
| 852. |      | Dotations aux amortissements H.A.O.                                 | 15 |
|      | 2844 | Amortissements du matériel et mobilier                              | 15 |
|      |      | <i>Dotation du bien abandonné maintenu dans les immobilisations</i> |    |

## **NOTION D'AMORTISSEMENT DEROGATOIRE**

L'amortissement dérogatoire est une **pratique purement fiscale**, qui permet à une entreprise d'optimiser son résultat en comptabilisant, au cours des premières années d'amortissement d'un bien, une déduction fiscale dont l'application relève du libre choix de l'entreprise concernée.

L'amortissement dérogatoire est déductible fiscalement. Il permet ainsi de réduire le résultat fiscal d'une entreprise. Toutefois, son caractère déductible est soumis à la condition que l'entreprise l'ait comptabilisé.

### **APPLICATION 18**

#### **Amortissements dérogatoires**

Un matériel de transport de 600, mis en service en début d'exercice  $n$ , fait l'objet d'un amortissement économique linéaire sur 4 ans, mais d'un amortissement fiscal dégressif de 40 %.

|                       |            |            |            |             |             |            |            |
|-----------------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|
|                       |            |            | <u>151</u> | <u>2845</u> | <u>6813</u> | <u>851</u> | <u>861</u> |
| $n$                   | 240        | 150        | 90         | 150         | 150         | 90         |            |
| $n + 1$               | 144        | 150        | 6          | 150         | 150         |            | 6          |
| $n + 2$               | 108        | 150        | 42         | 150         | 150         |            | 42         |
| $n + 3$               | 108        | 150        | 42         | 150         | 150         |            | 42         |
| <b>Total ou solde</b> | <b>600</b> | <b>600</b> | <b>0</b>   | <b>600</b>  | <b>600</b>  | <b>90</b>  | <b>90</b>  |

### **TDN°4.**

La Sarl BIG BOSS acquiert le 04 janvier  $N$  un matériel outillage d'un coût de **6 millions FHT**. Ce matériel fait l'objet d'un amortissement économique linéaire sur **5 ans**, mais d'un amortissement fiscal dégressif de **40%** selon l'article 100 du Code Général des Impôts (CGI) du Togo. La valeur résiduelle est estimée à **500 000 F**.

### **Travail à faire :**

1- Présenter le tableau d'amortissements de ce matériel en faisant ressortir les amortissements économiques (linéaires), les amortissements fiscaux (dégressifs), les amortissements dérogatoires, ainsi que les reprises d'amortissements dérogatoires et puis commenter.

2- Passer les écritures relatives aux dotations d'amortissements à la clôture de chacun des cinq (5) exercices.

**Solutions :** Base d'amortissement :  $(6\,600\,000 - 600\,000) = 6\,000\,000$

### 1. Présentation du tableau d'amortissement du matériel

| Rang         | Année      | Valeur d'origine | Amortissements économiques (linéaire) |                  | Amortissements fiscaux (dérogatoires) |                  | Amortissements dérogatoires | Reprises d'amortissements dérogatoires |
|--------------|------------|------------------|---------------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|              |            |                  | Taux                                  | Montant          | Taux                                  | Montant          | Cumul                       | VCN                                    |
| 1            | <b>N</b>   | 6 000 000        | <b>20%</b>                            | 1 200 000        | <b>40%</b>                            | 2 400 000        | 1 200 000                   | -                                      |
| 2            | <b>N+1</b> | 6 000 000        | <b>20%</b>                            | 1 200 000        | <b>40%</b>                            | 1 440 000        | 240 000                     | -                                      |
| 3            | <b>N+2</b> | 6 000 000        | <b>20%</b>                            | 1 200 000        | <b>40%</b>                            | 864 000          | -                           | 336 000                                |
| 4            | <b>N+3</b> | 6 000 000        | <b>20%</b>                            | 1 200 000        | <b>50%</b>                            | 648 000          | -                           | 552 000                                |
| 5            | <b>N+4</b> | 6 000 000        | <b>20%</b>                            | 1 200 000        | <b>50%</b>                            | 648 000          | -                           | 552 000                                |
| <b>TOTAL</b> |            |                  |                                       | <b>6 000 000</b> | -                                     | <b>6 000 000</b> | <b>1 440 000</b>            | <b>1 440 000</b>                       |

**Commentaires :** on remarque que l'amortissement dérogatoire accordé par l'administration fiscale (**1 440 000**) a été encore repris par elle dans le délai d'amortissement de l'immobilisation. Au **31 décembre N**, le fisc demande à la société de BIG BOSS de doter un amortissement **2 400 000** alors que **1 200 000** d'amortissement avaient été comptabilisés par la société au titre de l'amortissement linéaire de l'exercice. La société doit donc doter un amortissement dérogatoire de **1 200 000**.

Au **31 décembre N+2, N+3 et N+4**, les montants des amortissements fiscaux sont respectivement de **864 000, 648 000 et 648 000** contre les amortissements économiques comptabilisés pour un montant de **1 200 000** au titre de chaque exercice. Il faudra nécessairement réduire le montant de l'amortissement économique afin de le ramener au même niveau que l'amortissement fiscal. D'où les reprises d'amortissements dérogatoires pour les montants respectifs de **336 000, 552 000 et 552 000**.

**Au plan fiscal :** la société a différé le paiement de l'IS dû au titre **des exercices Net N+1** pour les montants respectifs de **324 000** ; soit  $(1\,200\,000 \times 27\%)$  et **648 000** ; soit  $(240\,000 \times 27\%)$ .



## **2-Ecritures relatives aux dotations d'amortissements en fin d'exercice**

| <b>31/12/N</b>   |      |                                      |           |
|------------------|------|--------------------------------------|-----------|
| 6813             |      | Dotations aux amort, des immo, corp, | 1 200 000 |
| 851              |      | Dotations aux prov, réglementées     | 1 200 000 |
|                  | 151  | Amortissements dérogatoires          | 1 200 000 |
|                  | 2841 | Amort, du mat, et l'outil, ind,      | 1 200 000 |
|                  |      | Amort, du matériel et outillage      |           |
| <b>31/12/N+1</b> |      |                                      |           |
| 6813             |      | Dotations aux amort, des immo, corp, | 1 200 000 |
| 851              |      | Dotations aux prov, réglementées     | 240 000   |
|                  |      | Amortissements                       |           |
|                  | 151  | dérogatoires                         | 240 000   |
|                  | 2841 | Amort, du mat, et l'outil, ind,      | 1 200 000 |
|                  |      | Amort, du matériel et outillage      |           |
| <b>31/12/N+2</b> |      |                                      |           |
| 6813             |      | Dotations aux amort, des immo, corp, | 1 200 000 |
|                  | 2841 | Amort, du mat, et l'outil, ind,      | 1 200 000 |
|                  |      | Amort, du matériel et outillage      |           |
|                  |      | d°                                   |           |
| 151              |      | Amortissements dérogatoires          | 336 000   |
|                  | 861  | Reprises de prov, réglementées       | 336 000   |
|                  |      | Reprise d'amortis, dérogatoires      |           |
| <b>31/12/N+3</b> |      |                                      |           |
| 6813             |      | Dotations aux amort, des immo, corp, | 1 200 000 |
|                  | 2841 | Amort, du mat, et l'outil, ind,      | 1 200 000 |
|                  |      | Amort, du matériel et outillage      |           |
|                  |      | d°                                   |           |
| 151              |      | Amortissements dérogatoires          | 552 000   |
|                  | 861  | Reprises de prov, réglementées       | 552 000   |
|                  |      | Reprise d'amortis, dérogatoires      |           |
| <b>31/12/N+4</b> |      |                                      |           |
| 6813             |      | Dotations aux amort, des immo, corp, | 1 200 000 |
|                  | 2841 | Amort, du mat, et l'outil, ind,      | 1 200 000 |
|                  |      | Amort, du matériel et outillage      |           |
|                  |      | d°                                   |           |
| 151              |      | Amortissements dérogatoires          | 552 000   |
|                  |      | Reprises de prov,                    |           |
|                  | 861  | réglementées                         | 552 000   |
|                  |      | Reprise d'amortis, dérogatoires      |           |

## DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

**Désormais, le SYSCOHADA fait la distinction entre la dépréciation et la provision de la manière suivante :**

- les dotations ou charges pour dépréciations indiqueront d'une perte de valeur d'un élément d'actif;
- alors que les dotations ou charges pour provisions constituent un passif externe (dette) dont l'échéance ou le montant est incertain.

### APPLICATION 19 Dépréciations

|                                                                       | Intéressant les exercices : | « n » | « n + 1 » |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------|-----------|
| a - Dépréciation du fonds commercial                                  |                             | 100   | 150       |
| b - Dépréciation des titres de participation (avec influence notable) |                             | 20    | 18        |
| c - Dépréciation des stocks de marchandises                           |                             | 40    | 35        |
| d - Dépréciation d'une créance de 12 sur le client A                  |                             | 75 %  | 50 %      |
| e - Dépréciation d'une créance de 10 sur débiteur divers B            |                             | 60 %  | 100 %     |
| f - Dépréciation de titres de placement                               |                             | 17    | 11        |

#### Ecritures en fin d'exercice « n »

|      |      |                                                                                                                                     |     |        |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|
| 6913 | 2915 | a<br>Dot. aux dépréc. d'exploit. des immo. incorp.<br>Dépréciations du fonds commercial                                             | 100 | 100    |
|      |      | b<br>Dotations aux dépréc. des immob. financières<br>Dépréciations des titres de participations                                     | 20  | 20     |
| 6593 | 391. | c<br>Charges pour dépréciations sur stocks<br>Dépréciations des stocks de marchandises                                              | 40  | 40     |
|      |      | d & e<br>Charges pour dépréciations sur créances<br>Dépréciations des comptes clients<br>Dépréciations des comptes débiteurs divers | 15  | 9<br>6 |
| 6795 | 590. | f<br>Charges pour dépréciations sur titres de placement<br>Dépréciations des titres de placement                                    | 17  | 17     |

## Ecritures en fin d'exercice « n + 1 »

|      |      |                                                                                         |    |    |
|------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 6913 | 2915 | a<br>Dot. aux dépréc. d'exploit. des immo. incorp.<br>Dépréciations du fonds commercial | 50 | 50 |
|      |      | b<br>Dépréciations des titres de participations                                         |    |    |
| 2963 | 7972 | Reprises de dépréc. des immo. financières                                               | 2  | 2  |
|      |      | c<br>Dépréciations des stocks de marchandises                                           |    |    |
| 391. | 7593 | Reprises de charges pour dépréc. sur stocks                                             | 5  | 5  |
|      |      | d<br>Dépréciations des comptes clients                                                  |    |    |
| 4912 | 7594 | Reprises de charges pour dépréc. sur créances                                           | 3  | 3  |
|      |      | e<br>Charges pour dépréciations sur créances                                            |    |    |
| 6594 | 497. | Dépréciations des comptes débiteurs divers                                              | 4  | 4  |
|      |      | f<br>Dépréciations des titres de placement                                              |    |    |
| 590. | 7795 | Reprises de charges pour dépréc. Fin. sur titres de placement                           | 6  | 6  |
|      |      |                                                                                         |    |    |

## APPLICATION 20

## Provisions

Intéressant les exercices : « n » « n + 1 »

|                                                                                               |    |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| a - prov. pour litige avec un ancien salarié (à moins d'un an)                                | 10 | 15 |
| b - prov. pour service après-vente (réduite de 10 %) (à plus d'un an)                         | 20 | 18 |
| c - prov. pour difficulté d'exécution d'un marché, non prévue dans le devis (à moins d'un an) | 0  | 7  |
| d - prov. pour dette fournisseurs en \$, suite hausse du cours                                | 3  | 4  |
| e - prov. pour dette emprunt en monnaie étrangère, suite hausse du cours                      | 11 | 8  |
| f - prov. pour indemnités de départ à la retraite                                             | 27 | 26 |
| g - prov. pour rappels d'impôts (à plus d'un an) suite changement législation                 | 8  | 0  |
| h - prov. pour intérêts de retard sur impôts courants (à moins d'un an)                       | 1  | 0  |
| i - prov. pour pénalités sur impôts courants (à plus d'un an)                                 | 2  | 0  |

**Ecritures en fin d'exercice « N »**

|      |      |                                                            |    |    |
|------|------|------------------------------------------------------------|----|----|
| 6591 | 4991 | a<br>Charges pour prov. pour risques à C.T. d'exploitation | 10 | 10 |
|      |      | Provisions pour risques à court terme                      |    |    |
| 6911 | 192  | b<br>Dotations aux provisions d'exploitation               | 20 | 20 |
|      |      | Prov. pour garanties données aux clients                   |    |    |
| 6591 | 4991 | d<br>Charges pour prov. pour risques à C.T. d'exploitation | 3  | 3  |
|      |      | Prov. pour risques à C.T. d'exploitation                   |    |    |
| 6971 | 194  | e<br>Dotations aux provisions financières                  | 11 | 11 |
|      |      | Provisions pour pertes de change                           |    |    |
| 6911 | 1961 | f<br>Dotations aux provisions d'exploitation               | 27 | 27 |
|      |      | Prov. pour pensions et obligations similaires              |    |    |
| 854  | 195  | g<br>Dotations aux prov. pour risques et charges H.A.O.    | 8  | 8  |
|      |      | Provisions pour impôts                                     |    |    |
| 6591 | 4991 | h<br>Charges pour prov. pour risques à C.T. d'exploitation | 1  | 1  |
|      |      | Provisions pour risques à court terme                      |    |    |
| 6911 | 1981 | i<br>Dotations aux provisions d'exploitation               | 2  | 2  |
|      |      | Provisions pour amendes et pénalités                       |    |    |

**Ecritures en fin d'exercice « n + 1 »**

|      |      |                                                            |   |   |
|------|------|------------------------------------------------------------|---|---|
| 6591 | 4991 | a<br>Charges pour prov. pour risques à C.T. d'exploitation | 5 | 5 |
|      |      | Provisions pour risques à court terme                      |   |   |
| 192  | 7911 | b<br>Prov. pour garanties données aux clients              | 2 | 2 |
|      |      | Reprise de provisions d'exploitation                       |   |   |
| 6591 | 4991 | c<br>Charges pour prov. pour risques à C.T. d'exploitation | 7 | 7 |
|      |      | Provisions pour risques à court terme                      |   |   |
| 6591 | 4991 | d<br>Charges pour prov. pour risques à C.T. d'exploitation | 1 | 1 |
|      |      | Prov. pour risques à C.T. à caractère d'exploitation       |   |   |
| 194  | 7971 | e<br>Provisions pour pertes de change                      | 3 | 3 |
|      |      | Reprises de provisions financières                         |   |   |
| 1961 | 7911 | f<br>Prov. pour pensions et obligations similaires         | 1 | 1 |
|      |      | Reprises de provisions d'exploitation                      |   |   |
| 195  | 864  | g<br>Provisions pour impôts                                | 8 | 8 |
|      |      | Reprises de provisions pour risques H.A.O.                 |   |   |

|      |      |                                                                                     |   |   |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| 4991 | 7591 | h                                                                                   | 1 | 1 |
|      |      | Provisions pour risques à court terme<br>Reprises de provisions pour risques à C.T. |   |   |
| 1981 | 7911 | i                                                                                   | 2 | 2 |
|      |      | Provisions pour amendes et pénalités<br>Reprise de provisions d'exploitation        |   |   |

## • **ROLES DES AMORTISSEMENTS ET DES**

**PROVISIONS** Les amortissements et les provisions sont des charges calculées ou charges non décaissables que l'inspecteur des impôts doit apprécier avec beaucoup d'égard.

### **A-RÔLES DE L'AMORTISSEMENT**

L'amortissement joue trois (03) rôles différents :

#### **1. Rôle juridique(dépréciation)**

L'amortissement constate **la dépréciation** des immobilisations de l'actif et régularise donc le bilan.

#### **2. Rôle Economique(étalement d'une charge)**

L'amortissement permet d'étaler dans le temps **la consommation** en valeur des immobilisations inscrites à l'actif du bilan.

#### **3. Rôle financier(renouvellement des immobilisations)**

L'amortissement permet de renouveler les immobilisations lorsque celles-ci deviennent inutilisables ou caduques ou de les remplacer par des matériels plus modernes.

### **B-RÔLES DES PROVISIONS**

A l'instar des amortissements, les provisions jouent elles aussi trois (03) rôles :

#### **1- Rôle de régularisateur du bilan**

La création de provisions **régularise** le bilan en faisant apparaître le montant des dépréciations et des **dettes** probables.

#### **2- Rôle de transfert de charges d'un exercice à un autre.**

En créant des provisions, on diminue le résultat de l'exercice qui s'achève et prive l'exercice ultérieur au cours duquel elles deviendront effectives. Le mécanisme des provisions opère donc **transfert**, dans **le temps**, des **charges**.

#### **3- Rôle financier.**

Les « dotations aux provisions » permettent d'une part de diminuer le bénéfice de l'exercice et maintenir d'autre part dans l'entreprise, les capitaux qui auraient pu être distribués. La conservation des capitaux permet d'abord de compenser les

dépréciations d'actif constatées ; et ensuite de faire face, lors d'un exercice ultérieur, à la charge ou à la perte prévue.

**Position fiscale :**

***Pour l'administration fiscale, seuls les événements en cours à la clôture de l'exercice peuvent entraîner constitution d'une provision déductible.***

## **. LES COMPTES DE REGULARISATION**

### **LA NOTION DE CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Les charges constatées d'avance sont des charges enregistrées au cours de l'exercice mais qui correspondent à des achats ou des services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement. ***Exemples : primes d'assurances payables d'avance, contrats d'entretien payables d'avance.***

#### **APPLICATION 21**

#### **Charges constatées d'avance**

- a - produits d'entretien enregistrés en 6054 pour 20, et consommés à 75 %
- b - fournitures de bureau enregistrées en 6055 pour 30 et consommées à 80 %
- c - prime annuelle d'assurance automobile échue le 30 avril : 36
- d - abonnement annuel à une revue échu le 31 mars : 16
- e - intérêts trimestriels payés d'avance le 1er novembre : 3
- f - facture fournisseur déjà enregistrée, mais marchandise non encore livrée : 20

**Ecritures en fin d'exercice**

|     |      |                                         |    |    |
|-----|------|-----------------------------------------|----|----|
| 476 |      | Charges constatées d'avance             | 28 |    |
|     | 6054 | Fournitures d'entretien non stockables  |    | 5  |
|     | 6055 | Fournitures de bureau non stockables    |    | 6  |
|     | 6252 | Assurances matériel de transport        |    | 12 |
|     | 6265 | Documentation générale                  |    | 4  |
|     | 6712 | Intérêts auprès établissement de crédit |    | 1  |
| 381 |      | Marchandises en cours de route          | 20 |    |
|     | 6031 | Variations des stocks de marchandises   |    | 20 |

**Position fiscale.**

**Le montant des charges constatées d'avance se comptabilise en hors taxes.**

**LA NOTION DE CHARGES A PAYER ou**  
**(DETTESPROVISIONNEES)**

Une charge à payer est un passif certain dont il est nécessaire d'estimer le montant ou l'échéance avec une incertitude moindre que lorsqu'il s'agit d'une provision. Les charges à payer constituent donc une catégorie de passif intermédiaire entre les dettes et les provisions.

**Exemples: consommations d'électricité ou d'eau relevées à la clôture, intérêts courus dus par l'entreprise**

**APPLICATION 22****Charges à payer**

- a - entrée de marchandises (avec bon de livraison uniquement) achetées dans une région de l'espace OHADA à un fournisseur du groupe situé dans la même région de l'espace OHADA, pour 50 H.T., T.V.A. 18 %
- b - entrée d'un matériel de transport automobile (avec bon de livraison uniquement) pour 100 H.T., T.V.A. 18 % (non récupérable)
- c - ristourne sur marchandise promise à un client : 10 H.T., T.V.A. 18 %
- d - droit à congé annuel de salariés nationaux à compter du 1er juin : 7/12e de 240
- e - cotisations sociales correspondantes : 25 %
- f - patente à prévoir au titre de l'exercice n : 21
- g - obligation cautionnée souscrite pour marchandises importées : 52, dont 3 d'intérêts
- h - intérêts annuels d'emprunt échus les 31 mars : 10 % de 1 000
- i - intérêts de retard dus à un fournisseur : 7



**Ecritures en fin d'exercice**

|              |      |                                                                                                                                                      |         |    |
|--------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|
| 6013<br>4455 | 4082 | a<br>Achats de march. aux entités du gpe dans la région<br>Etat T.V.A récupérable sur fact. non parvenues<br>Fournisseurs groupe fact. non parvenues | 50<br>9 | 59 |
|              |      | b<br>Matériel automobile<br>Fournisseurs d'invest. fact. non parvenues                                                                               | 120     |    |
| 2451<br>4818 | 4198 | c<br>Ventes de marchandises<br>Etat T.V.A. sur factures à établir<br>R.R.R. et autres avoirs à accorder                                              | 10<br>2 | 12 |
|              |      | d<br>Appointements salaires<br>Dettes provisionnées pour congés payer                                                                                | 140     |    |
| 6611<br>4435 | 4382 | e<br>Charges sociales sur rémunération du pers. nat.<br>Charges sociales sur congés à payer                                                          | 35      | 35 |
|              |      |                                                                                                                                                      |         |    |

**Ecritures en fin d'exercice (suite)**

|              |      |                                                                                                                      |         |    |
|--------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|
| 6412<br>4486 | 4491 | f<br>Patentes licences et taxes annexes<br>Etat charges à payer                                                      | 21      | 21 |
|              |      | g<br>Achats de marchandises hors région<br>Intérêts sur obligations cautionnées<br>Etat, obligations cautionnées     | 49<br>3 |    |
| 6012<br>6743 | 1662 | h<br>Intérêts emprunts auprès des établissements<br>de crédit<br>Intérêts courus sur emprunts auprès<br>étab. crédit | 75      | 75 |
|              |      | i<br>Intérêts sur dettes commerciales<br>Fournisseurs, intérêts courus                                               | 7       |    |
| 6744<br>4086 |      |                                                                                                                      |         | 7  |
|              |      |                                                                                                                      |         |    |

**Position fiscale.**

*Hormis quelques exceptions, les charges ne peuvent être déduites des résultats imposables d'un exercice postérieur à celui au cours duquel elles sont devenues certaines. En raison de cette règle, il est impératif de ne pas différer la constatation des charges à payer.*



## **LA NOTION DE PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Les produits constatés d'avance sont des produits perçus ou comptabilisés avant que les prestations et fournitures les justifiant aient été effectuées ou fournies.

**Exemples : Loyers perçus d'avance, encaissement de subventions d'exploitation destinées à plusieurs exercices.**

### **APPLICATION 23 Produits constatés d'avance**

a - facture client déjà émise, mais marchandise A 1 non livrée : 10 H. T., marge 50 %

b - facture client groupe, pour service de maintenance du 1/10 au 30/9 : 12 H. T.

c - intérêt semestriel sur titres immobilisés, versé d'avance pour période du 1/11 au 30/4 : 6

#### **Ecritures en fin d'exercice**

|      |      |                                                               |   |    |
|------|------|---------------------------------------------------------------|---|----|
| 6031 | 3111 | a<br>variations des stocks de marchandises<br>Marchandises A1 | 5 | 5  |
|      |      | b, c                                                          |   |    |
| 7063 |      | Services vendus aux entités du gpe dans la région             | 9 |    |
| 7713 |      | Intérêts sur créances diverses                                | 4 |    |
|      | 477  | Produits constatés d'avance                                   |   | 13 |

#### **Position fiscale.**

**Le montant des produits constatés d'avance est comptabilisé en hors taxes.**

## **LA NOTION DE PRODUITS A RECEVOIR**

Sont rattachés à l'exercice les produits acquis au cours de cet exercice et, notamment, les produits acquis à l'entreprise mais dont le montant, non définitivement arrêté, ou non échu, n'a pas encore été inscrit aux comptes de tiers débiteurs (**Exemple : Ristournes sur factures d'avoir non reçues des fournisseurs, les intérêts courus mais non échus**). Les produits à recevoir constituent des quasi-créances et sont symétriques des « dettes provisionnées ».

**APPLICATION 24 Produits à recevoir**

- a - ristourne promise par un fournisseur de marchandises (non ventilable) : 2 % de 1 000, T.V.A. 18 %
- b - produit fini adressé à un client du groupe, mais facture non établie : 40 H. T., T. V.A. 18 %
- c - terrain à bâtir déjà cédé, mais facture non encore établie : 30 H.T., T.V.A. 18 %
- d - retenue de prime à effectuer, sur personnel national : 4
- e - cotisations sociales correspondantes à réduire : 25 %
- f - subvention d'exploitation à recevoir : Etat 15, Fonds des Nations unies : 25
- g - intérêts à recevoir : 6 % sur prêt de 100 effectué à un membre du personnel, le 30 juin.

**Ecritures en fin d'exercice**

|      |      |                                                                |    |    |
|------|------|----------------------------------------------------------------|----|----|
|      |      | a                                                              |    |    |
| 4098 |      | Fournisseurs, R.R.R. et autres avoirs à obtenir                | 22 |    |
|      | 6019 | R.R.R. obtenus                                                 |    | 20 |
|      | 4455 | Etat, T.V.A. récupérable sur factures non parvenues            |    | 2  |
|      |      | b                                                              |    |    |
| 4181 |      | Clients, factures à établir                                    | 47 |    |
|      | 7023 | Ventes de produits finis. aux entités du groupe dans la région |    | 40 |
|      | 4435 | Etat, T.V.A. sur factures à établir                            |    | 7  |

|      |      |                                                                                                                                     |    |    |
|------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| 4858 |      | c                                                                                                                                   | 35 |    |
|      |      | Créances sur cessions d'immobilisations, factures à établir                                                                         |    |    |
|      | 2221 | Terrain à bâtir                                                                                                                     |    | 30 |
|      | 4435 | Etat, T.V.A. sur factures à établir                                                                                                 |    | 5  |
| 4287 |      | d                                                                                                                                   | 4  |    |
|      | 6612 | Personnel, produits à recevoir<br>Primes et gratifications                                                                          |    | 4  |
| 4387 |      | e                                                                                                                                   | 1  |    |
|      | 6641 | Organismes sociaux, produits à recevoir<br>charges sociales sur rémunération du personnel national                                  |    | 1  |
| 4495 |      | f                                                                                                                                   | 15 |    |
|      | 7181 | Etat, subventions d'exploitation à recevoir<br>Autres subventions d'exploitations versées par l'Etat et les collectivités publiques |    | 15 |
| 4582 |      | d°                                                                                                                                  | 25 |    |
|      | 7182 | Organismes internationaux, subventions à recevoir<br>Autres subventions d'exploitations versées par les organismes internationaux   |    | 25 |
| 4287 |      | g                                                                                                                                   | 3  |    |
|      | 7712 | Personnel, produits à recevoir<br>Intérêts de prêts                                                                                 |    | 3  |

## **EPREUVES D'EXAMEN N°1**

### **Partie N°1 (5 points)**

#### **A-Questionnaire à choix multiple (QCM)**

1-Le compte « Fournisseurs, rabais remises, ristournes et autres avoirs à obtenir » est un compte :

- f. de bilan à l'actif
- g. de bilan au passif
- h. de gestion (produit)
- i. de gestion (charges)
- j. aucune réponse

7- Rattacher à chaque exercice uniquement les produits et les charges qui le concernent relève :

- a. du principe de l'importance significative
- b. du principe de la déspecialisation des exercices
- c. du principe de l'entité
- d. du principe de la spécialisation des exercices
- e. aucune réponse.

8- Le compte « Rabais, remises, ristournes accordés non ventilés » est un compte:

- a. de bilan à l'actif
- b. de bilan au passif
- c. de gestion (produit)
- d. de gestion (charges)
- e. aucune réponse

9- La comptabilisation des pertes latentes à la clôture de l'exercice relève du principe:

- a. de la permanence des méthodes
- b. de la prudence
- c. de la transparence
- d. du coût historique
- e. aucune réponse

10- La constance dans les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées dans l'établissement des états financiers annuels relève du principe:

- a. de la permanence des méthodes
- b. du coût historique
- c. de la comptabilité d'engagement
- d. de la prédominance de la réalité économique sur l'apparence juridique
- e. aucune réponse

11- L'interdiction de compenser les charges et les produits, les actifs et les passifs entre eux relève du principe:

- a. de la permanence des méthodes
  - b. de la prudence
  - c. de la régularité et de la transparence
  - d. du coût historique.
  - e. de la régularité et de l'apparence
- 12- Le compte « Clients, rabais, remises, ristournes et autres avoirs à accorder » est un compte:
- a. de bilan à l'actif
  - b. de bilan au passif
  - c. de gestion (produit)
  - d. de gestion (charges)
  - e. aucune réponse
- 13- L'inscription des éléments acquis par l'entité au bilan pour leur valeur d'acquisition relève du principe:
- a. de la permanence des méthodes
  - b. du coût historique
  - c. de la comptabilité d'engagement
  - d. de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique
  - e. aucune réponse
- 14- Le compte « Rabais, remises, ristournes obtenus non ventilés » est un compte:
- a. de bilan à l'actif
  - b. de bilan au passif
  - c. de gestion (produit)
  - d. de gestion (charges)
  - e. aucune réponse

**B-** Selon le SYSCOHADA Révisé, le terme « **principes comptables** » est un générique qui regroupent **cinq (05) postulats** et **cinq (05) conventions** comptables. Citez de manière séparée ces postulats et conventions.

## **Partie N°2 (5 points)**

La société ELAGNON Sarl est constituée le **05 janvier 2019** avec les éléments suivants :  
 Matériels de transport : **5 000 000** ; Capital social : **5X** ; Associés, comptes courants : **600 000** ; marchandises : **400 000** ; Clients : **X** ; débiteur Maître Léo : **100 000** ; Caisse : **Y** ; Banques : **250 000** ; Emprunts : **3Y** ; Fournisseurs : **350 000** ; Cautionnements versés sur marchés publics (MP) : **600 000** ;

**TAF:** Après avoir déterminé les montants des postes manquants, présenter le bilan d'ouverture de cette société à la date **du 05/01/2019** sachant que le total du bilan est de **15 600 000**.

### **Partie N°3 (2 points)**

L'entité « BIG JOE » tient un seul compte pour l'ensemble des fournisseurs avec lesquels elle traite.

Au **31 /12/ 2018**, le Directeur décide d'analyser la dette envers chaque fournisseur en distinguant trois catégories.

- Fournisseurs de marchandises :**600.000**
- Fournisseurs, acquisitions courantes d'immobilisations :**800.000**
- Fournisseurs, d'investissements :**500.000**

**TAF:** En votre qualité de chef comptable, procédez à la ventilation du compte unique « **40 Fournisseurs** » dont le solde à la fin de l'exercice 2018 s'élève à **1 900 000** entre ces trois catégories de fournisseurs.

### **Partie N°4 (08 points)**

L'entité AFRICA JOB Sarl a enregistré les soldes suivants dans sa comptabilité au **31/12/2018**

- Primes d'assurances multirisques 120.000 ;
- Produits accessoires 28.000;
- Entretien, réparations des biens mobiliers 320.000;
- Commissions et courtages sur achats 350.000;
- Patentes, licences et taxes annexes 180.000;
- Impôts sur le résultat 79 520;
- Autres produits 200.000;
- Droits de douanes 850 000;
- Commissions et courtages sur ventes 130.000;
- Etudes, recherches et documentation 170.000;
- Transports sur achats 150.000;
- Frais financiers et charges assimilées 235.000 ;
- Escomptes accordés 115.000;
- Bonis sur reprises et cessions d'emballages 225.000;
- Locations de bâtiments 154.000;
- Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles 800 000;
- Voyages et déplacements 200.000;
- Pertes sur créances H.A.O 100.000;
- Intérêts de prêts 250.000;
- Gains de change financiers 250.000;
- Ventes de marchandises 4 350.000;
- Variations de stock de marchandises 275.000,
- Achats de marchandises 2 200.000;
- Produits H.A.O constatés 520.000 ;
- Charges pour dépréciations et provisions H.A.O 140.000,
- Rémunérations versées au personnel 500.000;
- Autres produits accessoires 650.000;
- Reprises de subventions d'investissement 800 000.

**TAF:** Après avoir identifié les numéros des comptes correspondant à chaque élément, déterminer le chiffre d'affaires de cette entité, la marge commerciale, le résultat des activités ordinaires (AO), le résultat hors activités ordinaires (HAO), le résultat net de l'exercice par calcul algébrique et par le compte de résultat classique.

## **EPREUVES D'EXAMEN N°2**

### **Partie N°1 (4points)**

#### **Questionnaire à choix multiple(QCM)**

- 15- Le compte « Fournisseurs, rabais remises, ristournes et autres avoirs à obtenir » est un compte:
- de bilan à l'actif
  - de bilan au passif
  - de gestion (produit)
  - de gestion (charges)
  - aucune réponse
- 16- Rattacher à chaque exercice uniquement les produits et les charges qui le concernent relève :
- du principe de l'importance significative
  - du principe de la déspecialisation des exercices
  - du principe de l'entité
  - du principe de la spécialisation des exercices
  - aucune réponse.
- 17- Le compte « Rabais, remises, ristournes accordés non ventilés » est un compte:
- de bilan à l'actif
  - de bilan au passif
  - de gestion (produit)
  - de gestion (charges)
  - aucune réponse
- 18- La comptabilisation des pertes latentes à la clôture de l'exercice relève du principe:
- de la permanence des méthodes
  - de la prudence
  - de la transparence
  - du coût historique
  - aucune réponse
- 19- La constance dans les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées dans l'établissement des états financiers annuels relève du principe:
- de la permanence des méthodes
  - du coût historique
  - de la comptabilité d'engagement
  - de la prédominance de la réalité économique sur l'apparence juridique
  - aucune réponse

- 20- L'interdiction de compenser les charges et les produits, les actifs et les passifs entre eux relève du principe:
- de la permanence des méthodes
  - de la prudence
  - de la régularité et de la transparence
  - du coût historique.
  - de la régularité et de l'apparence
- 21- Le compte « Clients, rabais, remises, ristournes et autres avoirs à accorder » est un compte:
- de bilan à l'actif
  - de bilan au passif
  - de gestion (produit)
  - de gestion (charges)
  - aucune réponse
- 22- L'inscription des éléments acquis par l'entité au bilan pour leur valeur d'acquisition relève du principe:
- de la permanence des méthodes
  - du coût historique
  - de la comptabilité d'engagement
  - de la prééminence de la réalité économique sur l'apparence juridique
  - aucune réponse
- 23- Le compte « Rabais, remises, ristournes obtenus non ventilés » est un compte:
- de bilan à l'actif
  - de bilan au passif
  - de gestion (produit)
  - de gestion (charges)
  - aucune réponse
- 24- L'obligation de comptabiliser les charges et les produits, dans l'exercice au cours duquel les factures d'achat et de vente ont été établies relève du principe:
- du principe de la spécialisation des exercices
  - de la prudence
  - de la régularité et de la transparence
  - du coût historique.
  - de la comptabilité d'engagement

### **Partie N°2 (05 points)**

La société **BIEN ETRE** Sarl est constituée le **02 janvier 2020** avec les éléments suivants :  
 Matériels de transport : **3 200 000** ; Avances et acomptes versés au fournisseur pour commande de marchandises **2 100 000** ; Capital social : **4X** ; Associés, comptes courants : **2 600 000** ; marchandises : **2 000 000** ; Clients : **X** ; débiteur Maître Léon : **1000 000** ; Caisse : **Y** ; Banques : **2 300 000** ; Emprunts : **6Y** ; Fournisseurs : **1500 000** ; Avances et acomptes versés sur Travaux de construction d'un bâtiment : **2 500 000**;



**TAF:** Après avoir déterminé les montants des postes manquants, présenter le bilan d'ouverture de cette société à la date **du 02/01/2020** sachant que le total du bilan est de **15 700 000**.

### **Partie N°3 (06 points)**

L'entité BUSINESS CENTER Sarl a enregistré les soldes suivants dans sa comptabilité **au 31 /12/2019**

- Primes d'assurances risques d'exploitation 120.000;
- Produits accessoires 28.000;
- Entretien, réparations des biens immobiliers 320.000;
- Commissions et courtages sur achats 350.000;
- Patentes, licences et taxes annexes 180.000;
- Impôts sur le bénéfice 79 520 ;
- Autres produits 300.000;
- Droits de douanes 850 000;
- Commissions et courtages sur ventes 130.000;
- Etudes, recherches et documentation 170.000;
- Transports sur achats 150.000;
- Frais financiers et charges assimilées 235.000 ;
- Escomptes accordés 115.000;
- Bonis sur reprises et cessions d'emballages 125.000;
- Locations de bâtiments 154.000;
- Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles 800 000 ;
- Voyages et déplacements 200.000;
- Pertes sur créances H.A.O 100.000;
- Intérêts de prêts 250.000;
- Gains de change financiers 250.000;
- Ventes de marchandises 5 350.000;
- Variations de stock de marchandises 275.000,
- Achats de marchandises 3 200.000;
- Produits H.A.O constatés 520.000 ;
- Charges pour dépréciations et provisions H.A.O 140.000,
- Rémunérations versées au personnel 500.000;
- Autres produits accessoires 650.000;
- Reprises de subventions d'investissement 800 000.

**TAF:** Après avoir identifié les numéros des comptes correspondant à chaque élément, déterminer le chiffre d'affaires de cette entité, la marge commerciale, le résultat des activités ordinaires (AO), le résultat hors activités ordinaires (HAO), le résultat net de l'exercice par calcul algébrique et par le compte de résultat classique.

### **Partie N°4 (05 points)**

Vous êtes agent technique stagiaire affecté à la Division du Contentieux du Commissariat des Douanes et des Droits Indirects (CDDI) de l'OTR. Votre chef de Division, en vue d'évaluer vos connaissances en comptabilité, vous communique le tableau ci-après et vous demande:

- de préciser le numéro correspondant pour chaque compte et cocher par une croix sa destination dans les états financiers de synthèse (Bilan et Compte de résultat).

| Numéros de comptes | Intitulés                                                | BILAN |        | COMPTE DE RESULTAT |          |
|--------------------|----------------------------------------------------------|-------|--------|--------------------|----------|
|                    |                                                          | ACTIF | PASSIF | CHARGES            | PRODUITS |
|                    | Terrains nus                                             |       |        |                    |          |
|                    | Achats de marchandises hors région                       |       |        |                    |          |
|                    | Matériel de bureau                                       |       |        |                    |          |
|                    | Etudes en cours                                          |       |        |                    |          |
|                    | Clients avances et acomptes versés                       |       |        |                    |          |
|                    | Ventes de produits résiduels                             |       |        |                    |          |
|                    | Banques dépôt à terme (DAT à moins d'un an )             |       |        |                    |          |
|                    | Dons au village d'enfants SOS                            |       |        |                    |          |
|                    | Rémunérations directes versées au personnel NON national |       |        |                    |          |
|                    | Bâtiments- immeubles de placement                        |       |        |                    |          |
|                    | Ventes de marchandises                                   |       |        |                    |          |
|                    | Matériel de transport ferroviaire                        |       |        |                    |          |
|                    | Capital social                                           |       |        |                    |          |
|                    | Matériel commercial                                      |       |        |                    |          |
|                    | Matériel industriel                                      |       |        |                    |          |
|                    | Achats de matières premières hors région                 |       |        |                    |          |
|                    | Stock de produits finis                                  |       |        |                    |          |
|                    | Caisse en monnaie nationale                              |       |        |                    |          |
|                    | Frais bancaires                                          |       |        |                    |          |
|                    | Charges sociales du personnel national                   |       |        |                    |          |
|                    | Personnel, rémunérations dues                            |       |        |                    |          |
|                    | Travaux facturés                                         |       |        |                    |          |
|                    | Associés, comptes courants                               |       |        |                    |          |
|                    | Intérêts des emprunts obligataires                       |       |        |                    |          |
|                    | Titres de placement(actions non cotées)                  |       |        |                    |          |
|                    | Emprunts auprès de la BCEAO                              |       |        |                    |          |
|                    | Impôt sur les bénéfices                                  |       |        |                    |          |
|                    | Etat - impôts sur les bénéfices                          |       |        |                    |          |
|                    | Etudes, recherches et documentation                      |       |        |                    |          |
|                    | Achats stockés de fournitures de bureau                  |       |        |                    |          |
|                    | Banques dépôts à terme (DAT à plus d'un an )             |       |        |                    |          |
|                    | Cartes de crédit à encaisser                             |       |        |                    |          |

**NB : veuillez utiliser les numéros de comptes de trois ou quatre chiffres au plus. (Ex :601 ; 4111)**