

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

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

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

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

II - Balance avant inventaire au 31/12/07

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

I. Données d'inventaire (Extrait)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TAF :

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

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

	[Barre horizontale]	
	[Barre horizontale]	
	[Barre horizontale]	
	[Barre horizontale]	

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

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

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

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

Annexe 3 BILAn au 31/12/07

Exercice clos le

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

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

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

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