

BEMBUS MALIAu service de la nation

« Lesavoir est la plus grande des richesses : on le donne sans réussir à l'épuiser »

Bembadit Bamba TRAORE

Enseignant Chercheur, économètre, gestionnaire de la politique économique

Tél : (00223) 69-50-23-20/76-43-95-33 mël : bbtraoremali@yahoo.fr

Comptabilité

Terminales Sciences économiques T.S.ECO

Manuel de cours et d'exercices corrigés

- 1. Etude des effets de commerce**
- 2. Rapprochement bancaire**
- 3. Acquisitions d'immobilisation**
- 4. Acquisitions de titres**
- 5. Opérations de fin d'exercice**
- 6. Valorisation des stocks**
- 7. Détermination du résultat analytique**

« La photocopie tue les documents, qu'il soit payé par Allah ou »

"Nulle œuvre humaine n'est parfaite"

"Bismillahi Wa Bi Hourmati Cheick Mohamed Laraby RAA"

Prix : 400 Lassaïne

Traore

Bamako, septembre 2013.

Avertissement

Ce document, conforme au programme de comptabilité des Terminales Sciences économiques T.S.ECO, est destiné avant tout aux candidats préparant les épreuves de comptabilité au baccalauréat. Il peut être aussi utilisé par les candidats aux concours professionnels.

Il comprend : les études des effets de commerce ; le rapprochement bancaire ; les acquisitions d'immobilisation et de titres ; les opérations d'inventaire ; la valorisation des stocks et la détermination du résultat analytique.

Dans mon esprit, ce document constitue un complément indispensable de cours et répondra aux attentes de beaucoup d'élèves et étudiants.

Les documents de référence sont : Guided'application de SYSCOA, Précis de SYSCOA tome 1 et 2 et les anciens sujets de BAC.

J'adresse mes sincères remerciements à tous ceux de près ou de loin m'ont aidé à la réalisation de ce fascicule.

Ce document est vendu au prix coûtant, nous ne cherchons pas de bénéfice. C'est notre contribution au développement de l'éducation au Mali.

Nous assumons l'entière responsabilité des fautes ou erreurs éventuelles ayant pu être décelées çà et là.

Vos critiques et suggestions seront recueillies avec empressement, car nul l'œuvre humaine n'est parfaite.

J'espère que l'outil ainsi conçu rendra les services attendus aux élèves confrontés aux problèmes posés par l'apprentissage de cette discipline.

Bemba TRAORE

Sommaire

Module1 :L'étudedeseffetsdecommerce

- **Créationdeseffetsdecommerce**
- **Circulationdeseffetsdecommerce**
- **Leseffetsimpayés**

Module2 :Lerapprochementbancaire

- **Gestionducompte« banque »**
- **Présentationdel'étatderapprochement**
- **Traitementcomptable**

Module3 :Lesacquisitionsd'immobilisationsincorporellesetcorporelles

- **Règled'évaluation**
- **Traitementcomptable**

Module4 :Lesacquisitionsdetitres

- **Règlesd'évaluation**
- **Traitementcomptable**

Module5 :Lesopérationsdefind'exercice

- **L'inventaire**
- **Lesamortissementsconstants**

Module6 :Valorisationdesstocks

- **Lafichedestock**
- **MéthodeCMUP**
- **MéthodePEPS**

Module7 :déterminationdurésultatanalytique

- **Classificationdescharges**
- **Répartitiondeschargesindirectes**
- **Coût d'achat**
- **Coût de production**
- **Coût de revient**
- **Résultat analytique**

Rappelsdela11^{ème} SES :EnregistrementdefacturededeDOIT

Lafactureestundocumentcomptableétabliparlefournisseuradresséauclient.

Schéma de comptabilisation de la facture :

Eléments	Calculs	Chez le fournisseur	Chez le client
Brut	B		
Remise % * B	-R		
Net commercial	NC = B - R	Crédit 701 vente	Débit 601 achat
Escompte % * NC	-E	Débit 673 esc. accord	Crédit 773 esc. obtenu
Net financier	NF = NC - E		
Port forfait	+Port	Crédit 7071 port facturé	Débit 611 transp/achat
Net hors taxe	Net HT		
TVA 18% * NHT	+TVA	Crédit 443 TVA facturée	Débit 445 TVA récup.
Net à payer	Net à payer	Débit 411 clients	Crédit 401 fournisseurs

Journal

Chez le fournisseur : facture de vente					Chez le client : facture d'achat				
411		Clients	Net à P		601		Achat	NC	
673		Esc. te acc	E		611		Transport	Port	
	701	Vente		NC	445		TVA	TVA	
	7071	Port		Port		401	Fournisseur		Net P
	443	TVA fact		TVA		773	Esc. te obtenu		E

Exemple 1 :

Le 05/04 : ISSA envoie la facture n° 05 à KEITA : marchandise 5 000 000, remise 5% et 2%, port forfait 291 550 F, TVA 18%. Règlement comptant par virement bancaire sous escompte de 1%.

Établir la facture puis enregistrer au journal de ISSA et KEITA

Solution :

<i>Etablissement ISSA</i>	<i>Montants</i>
Doit : client KEITA	
Facture n° du 05 avril 2013	
Marchandise	5 000 000
Remise 5% : 5 000 000 * 5%	-250 000
Net commercial 1	4 750 000
Remise 2% : 4 750 000 * 2%	-95 000
Net commercial 2	4 655 000
Escompte 1%	-46 550
Net financier	4 608 450
Port	+291 550
Montant HT	4 900 000
TVA 18% : 4 900 000 * 18%	882 000
Net à payer	5 782 000

Journal

Chez le fournisseur : facture de vente					Chez le client : facture d'achat				
521		Banque	578 2000		601		Achat	4655 000	
673		Esc. te acc	46550		611		Transport	291550	
	701	Vente		4655 000	445		TVA	882000	
	707	Port		291550		52	Banque		5782000
	1	TVA fact		882000		1	Esc. te obt		46550
	443					77			
						3			

Exercices de réchauffement

Exercice1 :

Le 22/04 : KAN l'envoi la facture n° 07 à SALI : marchandise 3 200 000F, remise 10%, port forfait 150 000F, TVA 18%. Règlement comptant par virement bancaire sous escompte de 2%.

Établir la facture puis enregistrer au journal de KAN et SALI

Etablissement.....	Montants
Doit :	
Facture n° du	
Marchandise	
Remise	
Net commercial	
Escompte	
Net financier	
Port	
Montant HT	
TVA 18% :	
Net à payer	

Exercice 2 : Complétez les factures puis enregistrez dans le journal de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Etablissement BEMBUS-MALI	Montants
Doit : TAMALI	
Facture n° du 07 avril 2013	
Marchandise	
Remise 10%	
Net commercial 1	
Remise 5%	
Net commercial 2	
Escompte 2%	
Net financier	
Port	283 560
Montant HT	
TVA 18% :	
Net à payer	3 894 000

Etablissement BEMBUS-MALI	Montants
Doit : SORY	
Facture n° du 10 avril 2013	
Marchandise	.....
Remise 5%	.....
Net commercial	.....
Escompte 1%	.....
Net financier	.....
Port	34 350
Montant HT	.....
TVA 18%	1 242 000
Net à payer	.....

Etablissement METAL-MALI	Montants
Doit : BEMBUS-MALI	
Facture n° du 14 avril 2013	
Marchandise	.....
Remise 4%	-216 000
Net commercial	.....
TVA 18%	.....
Net à payer	.....

Etablissement BEMBUS-MALI	Montants
Doit : CAP - 2000	
Facture n° du 30 avril 2013	
Marchandise	.....
TVA 18%	.....
Net à payer	2 360 000

Module 1 : L'étude des effets de commerce

L'Effet de commerce est un instrument de mobilisation de crédit. En fait l'effet de commerce est créé lorsqu'il y a achat ou vente à crédit.

Par exemple, une entreprise veut acquérir une machine de 20 millions à crédit. Elle s'adresse à un fournisseur qui lui livre la marchandise. En contrepartie le fournisseur exige la signature d'une reconnaissance de dette que le client accepte. Ce papier est appelé effet de commerce par qu'il est créé dans le cadre du commerce.

Un effet de commerce comprend :

- la valeur nominale : le montant inscrit sur l'effet ;
- la date d'échéance : la date de paiement de l'effet ;
- le nom du bénéficiaire : le fournisseur ;
- le nom du débiteur : le client ;

Il existe principalement deux types d'effet de commerce : La lettre de change et le billet à ordre.

La lettre de change / C'est un effet de commerce garantissant à la banque. C'est-à-dire entre trois personnes : le client ; le fournisseur et la Banque.

Le Billet à Ordre B.O. est un effet de commerce entre deux personnes : le client s'engage à payer son fournisseur à une date fixée.

1.2. CREATION D'EFFETS DE COMMERCE :

* Lorsque le débiteur (client) accepte la L/

Couscrit le B.O., il transfère la dette commerciale du compte fournisseur, dettes en compte à celui des effets à payer.

* Lorsque le créancier (fournisseur) signe la traite ou reçoit le billet, il transfère la créance commerciale du compte client au compte des effets à recevoir.

Exemple 2 : enregistrez les écritures chez Moussa et Aly :

02 -06 : Moussa vend des marchandises à Aly 250 000 F à crédit ;

03 -06 : Moussa tire une Lettre de change L/C n° 1 échéant le 31 juillet que Aly accepte.

Solution

Chez le tireur Moussa (le vendeur : fournisseur)

		-----02 juin-----			
411		Clients	250 000		
	701	Vente		250 000	
		(svt vente de m/ses)			
		-----03 juin-----			
412		Effet à recevoir	250 000		
	411	Clients		250 000	
		(svt création de la L/C n° 1)			

Chez le tiré Aly (l'acheteur : client)

		-----02 juin-----			
601		Achat	250 000		
	401	Fournisseur		250 000	
		(svt achat de m/ses)			
		-----03 juin-----			
401		Fournisseur	250 000		
	402	Effet à payer		250 000	
		(svt création de la L/C n° 1)			

1.3. Circulation des effets de commerce

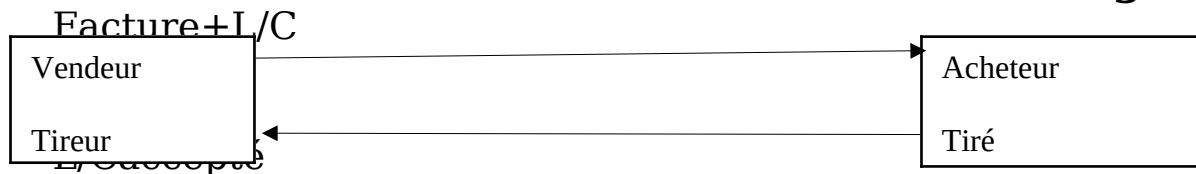
La lettre de change L/

C'est un document qui matérialise un délai de paiement. La L/

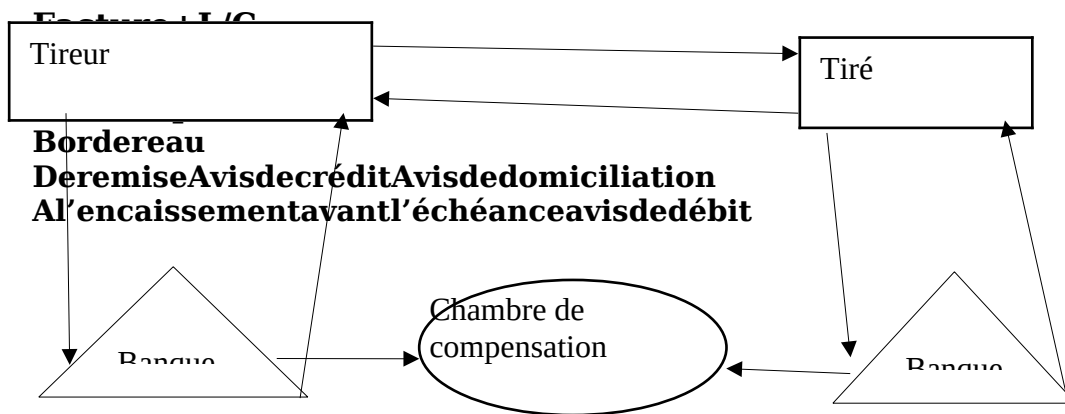
Les points essentiels de comptabilité en Terminales Sciences économiques T.S.ECO édition : 2013
 Cestundocumentécrit.Ilestétabliparletireur(celuiquivend :fournisse
 ur)etadresséautiré(celuiquiachète :client)pourluidonnerl'ordredepa
 yerlemontantàunbénéficiaireàunedatedéterminée(échéance).
 Uneffetdecommercecréerestedansleportefeuilledubénéficiaire(tireu
 r).Ilalechoix :

- D'encaisserl'effetàl'échéance(encaissementd'effet) ;
- Devendrel'effetàlabanqueavantl'échéance(escompted'effet) ;
- D'endosserl'effet

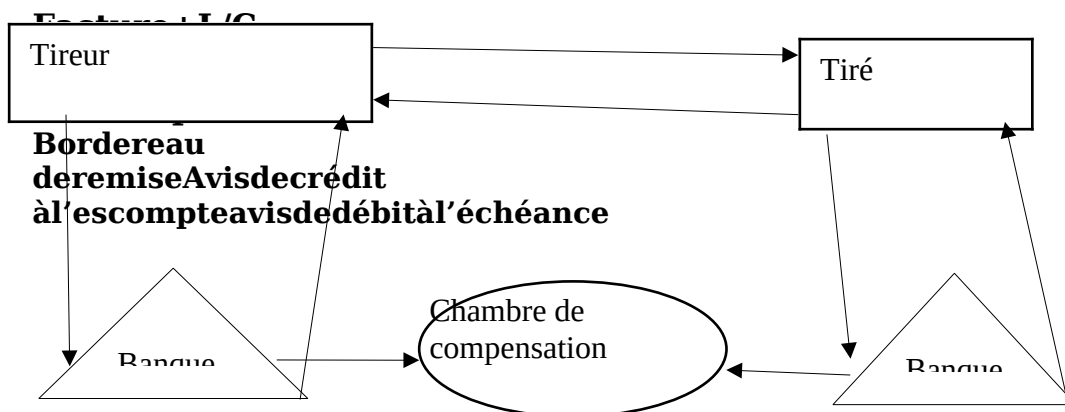
Schémadelacréationdelalettredechange



Schémadelaremiseàl'encaissementdelaL/C



Schémadelaremiseàl'escomptedelaL/C



1.3.1.Encaissementdel'effet

LEREGLEMENTDEL'EFFETAL'ECHEANCE :Chezlefournisseur

Lorsqueledébiteur(client)règlesansdifficultéleBilletàOrdreB.O.àl'échéance :

Règlementdes effets de commerce chez le fournisseur

Chez le fournisseur					Chez le client				
débit	crédit	dates	débit	crédit	débit	crédit	dates	débit	crédit
571	412	Caisse effet à recevoir	M	M	402	571	Effet à payer caisse	M	M

REGLEMENT DE L'EFFET A L'ECHANGE : Intermédiaire d'une banque

Lorsqu'une lettre de change L/

Carrière à l'échéance, le tiré prévient sa banque qu'il devra payer l'effet à l'échéance. En fait, la banque adresse un avis de domiciliation au tiré.

Le bénéficiaire de l'effet dépose l'effet à la banque pour encaissement. C'est ainsi que la banque lui adresse un avis de crédit.

Traitement comptable chez le tireur (bénéficiaire)

411	701	-----date----- Clients Vente (svt vente de m/ses)	M	M
412	411	-----date----- Effet à recevoir Clients (svt création de la L/C n°1)	M	M
512	412	-----date----- Effet à l'encaissement Effet à recevoir (svt L/C remis à l'encaissement)	M	M
521 631	512	-----date----- Banque Frais bancaires Effet à l'encaissement (svt avis de crédit : bordereau d'encaissement)	Net Commission	M

Chez le tiré (l'acheteur : client)

601	401	-----date----- Achat Fournisseur (svt achat de m/ses)	M	M
401	402	-----date----- Fournisseur Effet à payer (svt création de la L/C n°1)	M	M
402	521	-----date----- Effet à payer Banque (avis de domiciliation : paiement de L/C à l'échéance)	M	M

Exemple 3 : encaissement de l'effet :

Enregistrez les écritures chez Moussa et Aly :

02 -06 : Moussa vend des marchandises à Aly 250 000 F à crédit ;

03 -06 : Moussa tire une Lettre de change L/C n°1 échéant le 31 juillet que Aly accepte.

28-07 :Moussaremetàl'encaissementlaL/Cn°1

02-08 :Moussareçoitl'avisdecréditdelabanque :

Bordereaud'encaissementdel'effet02/08	
Nominaldel'effet	2500000
Commission4%	10 000
TaxesurlesactivitésfinancièresTAF15%	1500
Netàporteraucréditdevotrecompte	238500

Solution

ChezetireurMoussa(levendeur :fournisseur)

-----02juin-----				
411	701	Clients	250 000	
		Vente		250 000
		(svtventedem/ses)		
-----03juin-----				
412	411	Effetàrecevoir	250 000	
		Clients		250 000
		(svtcréationdelal/Cn°1)		
-----28juillet-----				
512	412	Effetàl'encaissement	250000	
		Effetàrecevoir		250000
		(effetremisàl'encaissement)		
-----02août-----				
521		Banque	238 500	
631		Fraisbancaire	11500	
	512	Effetàl'encaissement		250000
		(réceptiondel'avisdecrédit)		

ChezetiréAly(l'acheteur :client)

-----02juin-----				
601	401	Achat	250 000	
		Fournisseur		250 000
		(svtacahtndem/ses)		
-----03juin-----				
401	402	Fournisseur	250 000	
		Effetàpayer		250.000
		(svtcréationdelal/Cn°1)		
-----02août-----				
402	521	Effetàpayer	250000	
		Banque		250000
		(paiementdelal/Càl'échéance)		

Exemple4 :d'encaissementdel'effet

EnregistrezlesécritureschezMoussaetAly :

02 -06 :MoussavenddesmarchandisesàAly1 200 000Fàcrédit ;

03 -06 :MoussaireuneLettredechangeL/Cn°1échéantle31juilletqueAlyaccepte.

28-07 :Moussaremetàl'encaissementlaL/Cn°1

02-08 :Moussareçoitl'avisdecréditdelabanque :commission4% ;TAF15%.

Note :laTaxesurlesactivitésfinancièresTAFn'estpasdéductibleauMali,c'estpourquoiacommissionestenregistrée enToutetaxecompriseTTC.

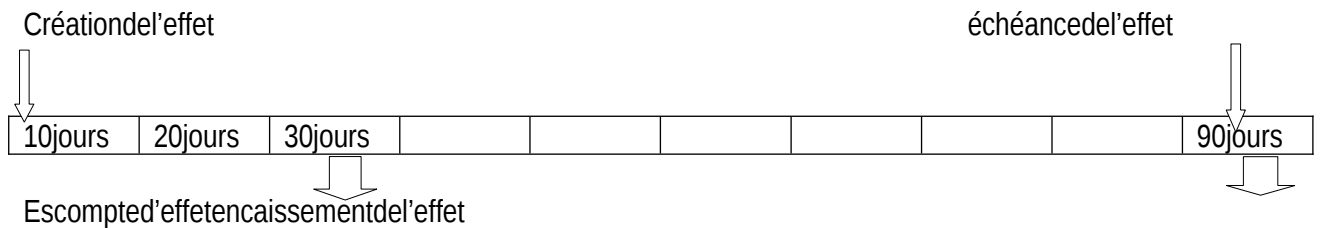
1.3.2.Escomptedel'effet

LebénéficiairedelalettredechangeL/Cpeutdéciderdevendrelal/

Cavantl'échéance.Cetteopérations'appelleescompte.Labanqueretientunescompte,unecommissionetlataxe.L'escomptedecesretenueessontappeléesagio.Labanqueaccepteetremetunbordereaud'escompte :

Bordereaud'escomptedel'effetremisle.....Date :.....

Nominal del'effet	V
Escomptet% $E = V * t * \text{jours} / 36000$	-E
CommissionC	-C
TaxesurlesactivitésfinancièresTAF15%(E+C)	-T
Netàporteràucréditdevotrecompte	Net



Traitementcomptable chezlebénéficiaire

-----date-----

Débit415clienteffetsescomptésnonéchus.....M
 Crédit412effetàrecevoir.....M
 (remisedel'effetàl'escompte)

-----date-----

Débit521Banque.....Net
 Débit675Escomptedeseffets.....AgioTTC(E+C+T)
 Crédit565Banque,créditd'escomptes.....V
(avisdecrédit :bordereaude'escompte)

Casdebonnefindel'opération :

-----date-----

Après'l'échéance,etencasdebonnefindel'opérationseulement,lacréancesurleclientetladetteenverslabanquesontcompenséesparl'écriture :

Débit565Banque,créditd'escompte.....Brut
Crédit415client,effetsescomptés,nonéchus.....Brut

Note : la TaxesurlesactivitésfinancièresTAFn'estpasdéductibleauMali,c'estpourquoiil'agioestenregistréenTouteta xecompriseTTC.

Calculdel'agio :

(l'agiocestl'ensembledesretenuesbancaires :escompteetcommissions)

$$\text{escompte} = \frac{\text{Nominal} * \text{taux} * \text{nombre de jours}}{36000}$$

- Nombredejours(datedenégociationnoncomptéejusqu'àl'échéancecomptée)
- AgioHT=Escompte+Commission
- Taxe=agioHTx15%
- AgioTTC=AgioHT+Taxe=AgioHTx1,15

Lescommissions

- Commissiond'endos= $\frac{V * t * \text{jours}}{36.000}$ elleestcalculéecomme l'escompte en fonction du temps
- Commissionproportionnelle= $\frac{v * \text{taux}}{100}$ elleestcalculéeproportionnellementàlavaleurnominale
- Commissionfixe=CF

Exemple 5:escompted'effet decommerce

02 -06 :MoussavenddesmarchandisesàAly2700 000Fàcrédit ;

03 -06 :MoussaireuneLettredechangeL/Cn°1échéantle30septembrequeAlyaccepte.

07-07 : Moussa a besoin de liquidité. Il négocie la L/C n°1 à la banque.

10-07 : Réception de l'avis de crédit : Bordereau d'escompte : escompte 6%, commission fixe 12 000 HT, TAF 15%.

30-09 : Aly règle la L/C à l'échéance.

TAF : Enregistrez les écritures chez Moussa et complétez le Bordereau d'escompte :

Bordereau d'escompte de l'effet remis le 07-07/10/07	
Nominal de l'effet	
Escompte 6%	
Commission 12 000 HT	
Taxes sur les activités financières TAF 15%	
Net à porter au crédit de votre compte	

Solution

Bordereau d'escompte de l'effet remis le 07-07/10/07	
Nominal de l'effet	27 000 000
Escompte 6% : $2\,700\,000 \times 6 \times 85 / 36\,000$	38 250
Commission fixe 12 000 HT	12 000
Taxes sur les activités financières TAF 15%	7 538
Net à porter au crédit de votre compte	2 642 212

Calcul d'agio

Décompte de jours (du 07 juillet au 30 sept) = 85 jours

Décompte de jours vade la date de remise à la date d'échéance de l'effet. Les mois sont comptés suivant leur durée réelle.

Le mois de février est compté 28 jours sauf pendant les années bissextiles où il est de 29 jours.

$$\text{escompte} = \frac{V \times t \times n}{36\,000} = \frac{2\,700\,000 \times 6 \times 85}{36\,000} = 38\,250$$

Agio HT = escompte + commission = 38 250 + 12 000 = 50 250

Taxe = agio HT * 15% = 50 250 * 15% = 7 538 ; Agio TTC = Agio HT + Taxe = 50 250 + 7 538 = 57 788

Valeur nette escomptée = V - Agio TTC = 2 700 000 - 57 788 = 2 642 212 F

Chez le tireur Moussa (le vendeur : fournisseur)

411	701	-----02 juin----- Clients	2700 000	
		Vente (svt vente de m/ses)		2700 000
412	411	-----03 juin----- Effet à recevoir	2700 000	
		Clients (svt création de la L/C n°1)		2700 000
415	412	-----07 juillet----- Effet escompté non échu	2700 000	
		Effet à recevoir (effet remis à l'escompte)		2700 000
521 675	565	-----10 juillet----- Banque	2 642 212	
		Escompte effet	57 788	
		ECO (réception de l'avis de crédit)		2 700 000
565	415	-----30 sept----- ECO	2 700 000	
		EENE (dénouement de l'opération)		2 700 000

Exemple 6 : escompte d'effet de commerce

Enregistrez les écritures chez Moussa et Aly puis complétez le Bordereau d'escompte :

01 -02 : Moussa vend des marchandises à Aly 3600 000 F à crédit ;

03 -02 : Moussa tire une Lettre de change L/C n°5 échéant le 31 mai que Aly accepte.

15-03 : Moussa a besoin de liquidité. Il présente la L/C n°5 à l'escompte à la banque.

17-03 : Réception de l'avis de crédit : Bordereau d'escompte : escompte 7,2%, commission d'endos 3,6%, TAF 15%.

30-04 : Aly règle la L/C à l'échéance.

TAF : Enregistrez les écritures chez Moussa et complétez le Bordereau d'escompte :

Solution

Bordereau d'escompte de l'effet remis le 15-02-17-03	
Nominal de l'effet	3 600 000
Escompte 7,2% : $3\,600\,000 \times 7,2 \div 36000$	55 440
Commission d'endos à 3,6% : $3\,600\,000 \times 3,6 \div 36000$	27 720
Taxes sur les activités financières TAF 15% (55 440 + 27 720)	12 474
Net à porter au crédit de votre compte	3 504 366

Calcul d'agio

Décompte de jours vade la date de remise à la date d'échéance de l'effet. Les mois sont comptés suivant leur durée réelle.

Le mois de février est compté 28 jours sauf pendant les années bissextiles où il est de 29 jours.

N (du 15 mars au 31 mai) = 77 jours

$$\text{escompte} = \frac{V * t * n}{36.000} = \frac{3.600.000 * 7,2 * 77}{36.000} = 55\,440$$

$$\text{Commission d'endos} = \frac{V * t' * n}{36.000} = \frac{3.600.000 * 3,6 * 77}{36.000} = 27\,720$$

Agio HT = escompte + commission = 55 440 + 27 720 = 83 160

Taxe = agio HT * 15% = 83 160 * 15% = 12 474

Agio TTC = Agio HT + Taxe = 83 160 + 12 474 = 95 634

Valeur nette escomptée = V - Agio TTC = 3 600 000 - 95 634 = 3 504 366 F

Chez le tireur Moussa (le vendeur : fournisseur) : testez votre niveau

		-----01 fév-----		
411		Clients	.....	
	701	Vente		.....
		(svt vente de m/ses)		
		-----03 fév-----		
412		Effet à recevoir	.....	
	411	Clients		.....
		(svt création de la L/C n°1)		
		-----15 fév-----		
415		Effet escompté non échu	.....	
	412	Effet à recevoir		.....
		(effet remis à l'escompte)		
		-----17 fév-----		
521		Banque	.....	
675		Escompte effet	.....	
	565	ECO		.....
		(réception de l'avis de crédit)		
		-----31 mai-----		
565		ECO	.....	
	415	EENE		.....
		(dénouement de l'opération)		

1.3.3. ENDOSSEMENTAL'ORDRE DE TIERS

Le tireur qui a l'effet dans son portefeuille peut à son tour remettre l'effet à son créancier pour règlement de sa facture. Par exemple :

TOUREvenddesmarchandisesàMAIGA.TOUREtireuneL/

CqueMAIGAaccepte.C'estTOUREquidétientlaL/C.

TOUREachètedesmarchandisesàTRAORE.EnrèglementdesafactureTOUREendosselaL/

CaunomdesonfournisseurTRAORE(veuillezpayerceteffetàl'ordredeTRAORE).

ChezTOUREChezTRAORE

D401Fournisseurs.....MD412EffetàR.....M

C412EffetàR.....M C411Client.....M

Attention :Encasd'endossementàl'ordredetiers,onutilisele412effetàrecevoirchezleclient(etnon402effetàpayer)parcequ'iln'yapaseucréationd'effet.

Exemple7 :endossementd'effet decommerce

01 -02 :Moussavenddesmarchandises« A »àAly1200 000HT,TVA18%àcrédit ;

03 -02 :MoussatireuneLettredechangeL/Cn°4échéantle30marsqueAlyaccepte.

15-03 :Moussaachètedesmarchandises« B »àCISSEpour2 000 000HT,TVA18%,

16-03 :MoussaendosselaL/Cn°4aunomdeCISSEetrègleladifférenceparchèque.

TAF :Enregistrezlesécritureschez :Moussa,AlyetCISSE.

ChezletireurMoussa(levendeur :fournisseur)

		-----01fév-----		
411		Clients	1 416 000	
	701	Vente		1 200 000
	443	TVA facturée		216 000
		(svtventedem/ses)		
		-----03fév-----		
412		Effetàrecevoir	1 416 000	
	411	Clients		1 416 000
		(svtcréationdelaL/Cn°4)		
		-----15mars-----		
601		Achat	2 000 000	
445		TVArécupérable	360 000	
	401	Fournisseur		2360000
		(svtachatdem/seaufournisseurCISSE)		
		-----16mars-----		
401		Fournisseur	944 000	
	521	Banque		
		(svtRèglementdeladifférenceparchèque)		944000
		2 360 000-1 416 000=944000		
		-----16mars-----		
401		Fournisseur	1 416 000	
	412	Effetàrecevoir		
		(svtRèglementpartraite :endossement)		1 416 000

ChezletiréAly(l'acheteur :client)

		-----01fév-----		
601		Achat	1 200 000	
445		TVArécupérable	216 000	
	401	Fournisseur		1 416 000

401		(svtAchatdem/ses) -----03fév-----		
	402	Fournisseur Effetàpayer (svtcréationdelaL/Cn°4)	1 416 000	1 416000

Chezl'endossataireCISSE(levendeur :delamarchandiseB)

411		-----15mars----- ClientMOUSSA	2 360 000	
	701	Vente		2 000 000
	443	TVAfacturée (svtventedem/seauclientMOUSSA)		360 000
521		-----16mars----- Banque	944 000	
	411	Client (svtRèglementdeladifférenceparchèque) 2 360 000–1 416 000=944000		944 000
412		-----16mars----- Effetàrecevoir	1 416000	
	411	Client (svtRéceptiondelaL/Cenrèglement)		1 416000

1.4.Effetsimpayés :encasdenonpaiementàl'échéance

1.4.1.Effetprésentéàl'encaissementetrevenuimpayé

Encasdenonpaiementàl'échéance,labanqueretourneauFournisseurl'effetquecelui-
ciaitétéremisàl'encaissementouàl'escompte.Lecréancierpeutalors :

- (1) soittransférerànouveau lemontantde415en411
- (2) soittirerunenouvelletraiteouexigerunnouveaubilletàvueouàéchéancenouvelle.

NB :LeSYSCOAn'apasmaintenulecompte« effetsimpayés ».

Reportd'échéanced'unEffetremisàl'encaissement

Chezlefournisseur	Chezleclient
Date1	Date1
512Effetàl'enc.VN 412EàR....VN Effetremisàl'encais.	Néant
Date2	
412EàRVN 512Eàl'encVN Réclamationdel'effet	
Date2	Date2
411clientsVN 412EàRVN Annulationdel'effet	402EàPVN 401Fourn.VN Annulation
Date2	
631fraisFrais 521banqueFrais paiementdesfrais	
Date2	

411clientsFrais 707PAFrais Imputationdesfrais	
Date2	Date2
411clientstotal 771intérêtsInt 443TVATVA Imputation Intérêtderetard= $\frac{V * \text{taux} * \text{jours}}{36000}$ Jours(l'échéancedu1 ^{er} effetàcelledu2 ^{ième})	6744intérêtsInt 445TVATVA 631fraisFrais 401fournissectotal Constatation
Date2	Date2
412EàRVN2 411clientVN2 Créationdenouveleffet	401fournisseurVN2 402EàPVN2 Créationdenouveleffet
VN2=VN+frais+intérêtderetard+TVA	

Exemple8:Aupremiertrimestre2013,l'entrepriseSYaeffectuéesopérationssuivantes :

01/01/2013 :envoiàLYdelafacturen°01 :marchandises5 000 000F,remise10%,escompte2%,portforfaitaire490 000FHT,TVA18%.

LemêmejourLYacceptelaLCn°01au31mars,enrèglementdesafacture.

20/03/2013 :remiseàl'encaissementparSYdelalaLCn°01àlaBDMSA;

30/03/2013 :LYdemandelereportdel'échéancedelaLCn°01au30juin.IlacceptelemêmejourlaLCn°02envoyéepar SYpouracceptationcontredesintérêtsderetardautauxde12%l'an(TVA18%),leremboursementdestimbresfiscaux1 200Fetfraisbancaire11 500F.

TAF :ReconstituerlafacturepuisenregistrerdanslejournaldeSY.

Solution :

<i>EtablissementSY</i>	<i>Montants</i>
Doit :clientLY Facturen°.....du01^{er}janvier2013	
Marchandise	5 000 000
Remise10% :5 000 000*10%	-500000
Netcommercial	4 500 000
Escompte2% :4 500 000*2%	-90000
Netfinancier	4 410 000
Portforfait	+490000
MontantHT	4 900 000
TVA18% :4 900 000*18%	+882000
Netàpayer	5 782000

Réponse :

-----01/01----- 411clients5782000 673escompte90000 701Ventes4500000 443TVA882000 7071Port490000 Suivantfacturen°01 -----01/01----- 412effetàrecevoir5782 000 411clients5782 000 Créationeffet01 -----20/03----- 512Effetàl'enc5782000 412Effetàrecevoir5782 000 Effetremisàl'encaissement -----30/03----- 412effetàrec5782 000 512effetàl'enc5782 000 Réclamation -----30/03----- 411clients5782000 412effetàrec5782000 Annulationdel'effet01	-----30/03----- 631frais11 500 6462timbres1 200 521banque12700 Paiementdesfraisbancairesettimbres -----30/03----- 411clients12700 707PAA12700 Imputationdesfraisbancairesettimbres ----- 411clients70800 771intérêts60000 443TVA10800 Int=2 000 000x12%x90jours/36000 (du31marsau30juin)=90jours ----- 412effetàrecevoir5 865500 411clients5 865500 Créationdel'effet02 V=5 782 000+11 500+1200+60 000+10800
--	--

Note :

$VN_{del'effet02} = VN_{del'effet01} + \text{frais bancaire} + \text{timbres} + \text{intérêts} + \text{TVA}$

1.4.2.Effetprésentéàl'escompteetrevenuimpayé

Encasdenonpaiementàl'échéanced'uneffetdéjàescompté, letireuravancedefondsauprêt.C'est-à-direleclientétantdansl'incapacitédepayerl'effetedemandeaàsonfournisseurdeluiprêterdel'argentafinderéglerlediteff et. Ilvacréeunnouveauffectetenantcomptedesintérêts.

Reportd'échéanced'unEffetremisàl'escompteavecavancedefonds

Chezlefournisseur	Chezleclient
Date1 415EENEVN 412EàR.....VN Effetremisàl'escompte	Date1 Néant
Date2 521banqueNet 675escompteagioTTC 565ECOVN Avisdecrédit	
Date3 411clientVN 521banqueVN avancedefonds	Date3 521banqueVN 401fournisseurVN réceptiondefonds
Date 565ECOVN 415EENEVN annulationdel'effetE1	Date 402EffetàpayerVN 521banqueVN Règlementdel'effetE1

Date	Date
411clienttotal	6744IntérêtsInt
771intérêInt	445TVATVA
443TVA	401fourntotal
Intérêderetard	Constatation
Date	Date
412clientVN2	401fournisseurVN2
411clientVN2	402EàPVN2
NouveleffetE2	NouveleffetE2
VN2=VN+int+TVA	

Exemple 9:effetescomptéetavancedefonds

01/03/2013,COULOUenvoi,lafacturen°3 :marchandise 6 000 000F,remise5%,escompte2%,portforfaitaire208 000F,TVA18%,avancepayée2290000F.

Le12/03/2013,KEITAreglele1/3desacréanceparvirementbancaire;

Le01/04/2013,KEITAacceptepourlerèglementdurededecréanceL/C,échéancefinmai2013;

Le01/05/2013,COULOUremetlaLCàl'escompteàlaBDM-SA :tauxd'escompte12%l'an,commission3000FHT,TAF 15% ;

Le03/05/2013,COULOUreçoitdelaBDM-SAl'avisdecréditn°05concernantlaremisedu01/05/13 ;

Le28/05/2013,KEITAinformeCOULOUqu'ilnepourras'exécuterdelaL/

C.KEITAobtientdeCOULOUunchèque dumontantdel'effet.LemêmejourCOULOUcréenunouveleffetéchéantle30j uin2013.L'intérêderetardestde7,2%etlaTAF15%.

Travailàfaire :Passertouteslesécrituresnécessaireschezlefournisseur.

Solution :

<i>EtablissementCOULOU</i>	<i>Montants</i>
Doit :clientKEITA	
Facturen°.....du01^{er}mars2013	
Marchandise	6 000 000
Remise10% :5 000 000*10%	-600000
Netcommercial	5 400 000
Escompte2% :5 400 000*2%	-108000
Netfinancier	5292 000
Portforfait	+208000
MontantHT	5500 000
TVA18% :5500 000*18%	+990000
MontantTTC	6490 000
Avancepayée	-2 290000
Netàpayer	4 200000

Lejournal

		-----01/03-----		
411		Clients	4 200 000	
673		Escompteaccordé	108 000	
419		Avance	2 290 000	
	701	Vente		5 400 000
	7071	Port		208000
	443	TVAfacturée		990 000
		(ventesvtfacturen°03)		
		-----12/03-----		
521		Banque	1 400 000	
	411	Clients		1 400 000
		(règlementparchèquedu1/3)		

		4 200 000*1/3 -----01/04-----		
412	411	Effet à recevoir Client (création de la traite n°01) $4\,200\,000 - 1\,400\,000 = 2\,800\,000$ -----01/05-----	2 800 000	2 800 000
415	412	EENE Effet à recevoir (remise d'effet à l'escompte) -----03/05-----	2 800 000	2 800 000
521 675	565	Banque Escompte effet ECO (bordereau d'escompte) $\text{Escompte} = 2\,800\,000 * 12 * 30 \text{ jours} / 36\,000 = 2\,800$ $\text{Agio HT} = 2\,800 + 3\,000 = 31\,000$ $\text{Taxe} = 31\,000 * 15\% = 4\,650$ -----28/05-----	2 764 350 35 650	2 800 000
411	521	Clients Banque (avance de fonds au client) -----28/05-----	2 800 000	2 800 000
565	415	ECO EENE (annulation de l'effet n°01) -----28/05-----	2 800 000	2 800 000
411	774 445	Clients Intérêt de prêts TVA récupérable $\text{Intérêt} = 2\,800\,000 * 7,2 * 30 \text{ jours} / 36\,000 = 16\,800$ $\text{TVA} = 16\,800 * 18\% = 3\,024$ -----28/05-----	19 824	16 800 3 024
412	411	Effet à recevoir Clients (création d'un nouveau effet L/C n°02) $V = 2\,800\,000 + 19\,824 = 2\,819\,824$	2 819 824	2 819 824

1.4.3. le Débiteur de l'effet refuse de payer à l'échéance : le fournisseur fait adresser un protêt de paiement par un huissier (payé en espèce).

Chez le fournisseur	Chez le client
Date	Date
6325 Frais d'actes F 571 caisse F règlement en espèce	Néant
Date	Date
411 client VN + F	402 E à PVN

412EàRVN 707PAF Annulationdel'effetetimputationdesfrais.	6325fraisF 401fournisseurVN+F Annulationetconstatationdesfrais
--	--

Exercicesàchercher

Exercice1:

L'entrepriseaeffectuélésopérationsuivantes :

- Le02/04/2001,elletirelaLCn°1surLYau31/05/2001:montant1400.000F
- Le04/04/2001,souscriptionduBOn°02àl'ordredeKEITAau15/06/2001montant :900000F ;
- Le06/04,elletirelaLCn°2surDIAau30/06/2001,montant1500000F ;
- Le08/04/2001,remisedelaLCn°02àl'escompteàlaBCS ;
- Le10/04/2001,réceptiondel'avisdecréditn°002delaBCSrelatifàlaremisedu08/04 :tauxd'escompte12%l'an,commission2000FTAF15% ;
- Le20/05/2001,remisedelaLCn°1àl'encaissementàlaBCS ;
- Le02/06/2001,réceptiondel'avisdedébitn°001delaBCSrelatifàlaremisedu20/05/2001 :frais3450 FdontTAF15%.
- Le17/06/2001,réceptiondel'avisdedébitn°002delaBCSrelatifauBOn°02quiyétaitdomicilié ;
- Le29/06/2001,demandedreportdeDIAdelechéancedelaLCn°2au31/08/2001queSYaccepteenl uiremettantdirectementunchèque1.500.000FetlaLCn°3(tenantcompted'unintérêderetardaut auxde15%l'an,de18%TVArécupérableetle montantdestimbresfiscaux1.000F) ;lemêmejourDIAre glelaBCS.

TAF :passertouteslesécrituresnécessairesétantlecomptabledeSY.

Exercice2 :Factureetcréationd'effets

01/03/2013,COULOUenvoie,lafacturen°1 :marchandise 3 600 000F,remise10%,escompte5%, TVA18%,avancepayée1 832040F.

Le12/03/2013,KEITAàrèglele1/3desacréanceparvirementbancaire.

Le01/04/2013,KEITAacceptepourlerèglementdurestedecréanceLC,échéancefinmai2007 ;

Le15/04/2013,COULOUremetlaLCàl'escompteàlaBDM-SA :tauxd'escompte6%l'an,commissio n3000FHT,TAF15% ;

Le16/04/2013,COULOUreçoitdelaBDM-SAl'avisdecréditn°05concernantlaremisedu15/04/13.

TAF :Passertouteslesécrituresnécessaireschezleclientetchezlefrs.

Exercice3 :

01/03/2013,COULOUenvoie,lafacturen°2 :marchandise 5 310 000TTC,TVA18%.

Le01/04/2013,KEITAacceptepourlerèglementdecréanceLC,échéancefinmai2007 ;

Le28/05/2013,COULOUremetlaLCàl'encaissementteàlaBDM-SA ;

Le31/05/2013,COULOUreçoitdelaBDM-SAl'avisdecréditn°02concernantlaremisedu28/05/13 :c ommission3000HTTAF15%.

Travailàfaire :

Passertouteslesécrituresnécessaireschezleclientetchezlefournisseur.

Module2 :Etatderapprochementbancaire

2.1.Gestionducompte« banque »

Etatderapprochementapourobjectd'établirla concordanceentrelecompte«banque »tenuparl'entrepriseetlecompte «entreprise »tenuparlabanqueetdepermettreainsi l'enregistrementdesopérationsquin'ontpasétécomptabilisées. Cetravailprendlaformed'unpointage(lecompte521Banqueetl'extraitdecompteouunrelevédecompte). Lessoldesdescomptes521banqueetl'extraitdoiventêtreopposésétégauxàtoutmoment. Danslapratiquecetteégalité én'estpasvérifiée. Lesdifférencesproviennentde :

- ChèquesémisetnonprésentésàlaBanque ;
- Domiciliationséchuesd'effetsenregistréslebanquier ;
- Commissions/fraisetintérêtsenregistrésparlebanquier ;
- DomiciliationsEDMettélécommunication...
- Bordereauxd'encaissementetd'escompted'effetscalculésparlabanque...
- Remboursementd'empruntenregistréparlebanquier....
- Impayéschèquesetd'effetsenregistrésparlebanquier...
- Erreursd'enregistrementdemontantoudecompteparlecomptabledel'entreprise...

2.2.Présentationdel'étatderapprochement

L'étatderapprochementestgénéralementprésentésousformed'un tableau :

521Banque		Extraitourelevébancaire	
Débit	Crédit	Débit	Crédit

Lesétapesàsuivresont :

A/EtatdeRapprochementantérieur

1^{er}cas :lesdeuxsoldesànouveau sontégauxetopposés

Lorsquelesdeuxsoldesànouveau(lerelvébancaireetlecomptebanque)sontégauxetopposés,ilyaurapaslanécessitédeprésenterl'étatderapprochementantérieur.

Exemple1 :présenterl'étatderapprochementau31/12/Ndel'entrepriseBEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS				Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA			
dates	Libellés	D	C	dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau	500		01/12	Solde à nouveau		500
2				03/12	Chèque n°417	315	
03/12	Chèque n°417		315	15/12	Encaissement chèque		620
2				20/12	Domiciliation EDM TVA18%	354	
15/12	Encaissement chèque	620		31/12	Solde		

Solution :nousconstatonsquelesdeuxsoldesànouveau sontégauxetopposés(débit500cotéBanqueetcrédit500cotéextraitdecompte).

Etatrapprochementau31/12/NdelasociétéBEMBUS-MALI

521Banque		Libellés	Relevébancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
503		Soldeavant rapprochement SAR		451
	354	EDM		
		Chèque n°418	302	
	149	Solde rectifié	149	
503	503	Totaux	451	451

Explications :

Banque SAR = total Débit – total crédit = 500 + 620 – 315 – 302 = 503

Relevé SAR = total Crédit – total Débit = 500 + 620 – 315 – 354 = 451

Les soldes rectifiés sont portés du côté plus faible. C'est-à-dire si le Débit > au Crédit les soldes sont au débit et portés au crédit en bas.

Le pointage : il consiste à comparer

- le Crédit du relevé au Débit Banque : on coche les deux montants 500 et 620 ;
- le Débit du relevé au Crédit Banque : on coche 315 mais nous remarquons que :
 ✓ 354 figure au Débit du relevé et non au Crédit Banque : à porter au Crédit du compte Banque ;
 ✓ 302 figure au Crédit de Banque et non au Débit du relevé : à porter au Débit du relevé
- Les soldes = total Débit – total Crédit ou total Crédit – total Débit

Exemple 2 : présenter l'état d'approchement au 31/12/N de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS			
dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau		100
03/12	Chèque n°504		98
15/12	Encaissement chèque	730	

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA			
dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau	100	
03/12	Chèque n°504	98	
15/12	Encaissement chèque		730
20/12	Prélèvement MALITEL	236	
31/12	Solde		

Solution : nous constatons que les deux soldes à nouveaux sont égaux et opposés (Crédit 100 coté Banque et Débit 100 coté extrait de compte).

Etat d'approchement au 31/12/N de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
230		Solde avant rapprochement SAR		296
	236	MALITEL		
		Chèque n°505	302	
6		Solde rectifié		6
236	236	Totaux	302	302

Explications :

Banque SAR = total Débit – total crédit = 500 + 620 – 315 – 302 = 503

Relevé SAR = total Crédit – total Débit = 500 + 620 – 315 – 354 = 451

Les soldes rectifiés sont portés du côté plus faible. C'est-à-dire si le Débit > au Crédit les soldes sont au débit et portés au crédit en bas.

A/ Etat de Rapprochement antérieur

2^{ème} cas : les deux soldes à nouveaux sont différents

Lorsque les 2 soldes à nouveaux sont différents, nous procéderons à un état de rapprochement antérieur (pourqu'il y ait une concordance des deux soldes à nouveau).

L'Etat de Rapprochement Antérieur ERA, consiste à exclure certaines opérations enregistrées en retard ou omises. Les éléments retenus dans l'état antérieur sont :

- *Virement client/coupons échus/dividende* au débit de banque et non au crédit de l'extrait **seront portés au débit de 521 Banque**;
- *Domiciliations échues* au crédit de 521 Banque et non au débit extrait, **seront portées au crédit Banque**
- *Frais/commissions bancaires/intérêts débiteurs* au crédit de 521 Banque et non au débit extrait **: seront portés au crédit banque.**
- *Chèques antérieurs* au Débit de l'extrait (par rapport aux chèques de 521 Banque), **seront portés au débit extrait** ;
- *Chèques non encore remis à l'encaissement* par leur bénéficiaire, **seront portés au débit de l'extrait** ;
- *Les encaissements de chèques antérieurs* au débit de 521 Banque, **seront portés au débit de 521 Banque** ;
- *Les encaissements de chèques antérieurs* au crédit de l'extrait, **seront portés au crédit de l'extrait**;

521 Banque		Extrait ou relevé bancaire	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
*Virement client	*Frais & commissions	*Chèques antérieurs	*Encaissement de chèques
*Coupons échus	*Domiciliations échues	*Chèques non présentés	?
*Encaissement chèque ?			

Exemple 3 : présenter l'état d'approchement au 31/12/N de l'entreprise BEMBUS-MALI :

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS			
dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau	700	
03/12	Domiciliation échue		140
15/12	Virement client	330	

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA			
dates	Libellés	D	C
01/12	Solde à nouveau		1080
03/12	Chèque n°504	190	
15/12	Encaissement chèque		500

Solution : nous constatons que les deux soldes à nouveau sont différents :

Etat d'approchement antérieur de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
700		Solde à nouveau		1080
330		Virement client		
	140	Domiciliation échue		
		Chèque n°504	190	
	890	Solde rectifié	890	

Etat d'approchement 31/12/N de la société BEMBUS-MALI

521 Banque		Libellés	Relevé bancaire	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
740		Solde avant rapprochement SAR		1154
500		Encaissement de chèque		
	236	MALITEL		
		Chèque n°505	150	
	1004	Solde rectifié	1004	

B/ Etat de Rapprochement au 31/12 : Pointage

Ils s'agit de comparer :

• **Crédit extrait → débit Banque :**

- Tout élément qui figure exactement au crédit extrait et au débit 521 Banque est annulé ;
- Un élément au crédit extrait et non au débit 521 Banque sera reporté au débit Banque ;
- Un élément au débit 521 Banque et non au crédit Extrait sera reporté au crédit Extrait ;

• **Débit extrait → Crédit Banque :**

- Tout élément qui figure exactement au débit extrait et au crédit 521 Banque est annulé ;
- Un élément au débit extrait et non au crédit 521 Banque sera reporté au crédit 521 Banque ;
- Un élément au crédit 521 Banque et non au débit Extrait sera reporté au débit Extrait.

Remarques de pointage :

Les erreurs de montant ou d'enregistrement :

* Les erreurs de montant ou d'enregistrement sont annulées et reprises à un niveau de 521 Banque ;

2.3. Traitement comptable

Les opérations inscrites, au compte Banque, seront enregistrées au journal.

a) Bordereau d'encaissement traité :

521		Banque	Net	
6312		Frais sur titres	Com	

	512	Effet à l'enc. Svt encaissement traite		Nominal
--	-----	--	--	---------

b) Bordereau d'escompte de traite

521 675	565	Banque Escompte effet ECO Svt escompte traite	Net Agio	Nominal
------------	-----	---	-------------	---------

c) Frais EDM et télécommunications

605 6281 445	521	Autres achats (EDM) Frais de télécommunications TVA Banque Svt état HT = TTC / 1,18	HT HT TVA	Total
--------------------	-----	--	-----------------	-------

d) domiciliations échues

402	521	Effets à payer Banque Svt domiciliation effet	X	X
-----	-----	--	---	---

e) erreurs de chèques / fournisseur :

401	521	Fournisseur Banque Svt annulation Chèque -----d-----	-M(Bq)	-M(Bq)
401	521	Fournisseur Banque Svt rectification Chèque S'il est pour rembourser l'emprunt 16 au lieu 401	M(Extr)	M(Extr)

f) erreurs d'enregistrement de virement client :

411	521	Client Banque Svt annulation Virement Client -----d-----	-M(Bq)	-M(Bq)
521	411	Banque Client Svt rectification Virement Client	M(Extr)	M(Extr)

g) Produits financiers :

521	77 411 571 531 514	Banque Revenu financier (dividende coupon, intérêt) Clients (virement) Caisse (versement d'espèces) Chèques postaux Chèque à l'encaissement Svt état		
-----	--------------------------------	---	--	--

Exercices d'application pour mieux comprendre

Exercice 1 : vous disposez des deux comptes au 31 décembre

LeCompteBanquetenuparl'entreprise

	D	C
Soldeànouveau	1200	
Chèque24		500
VirementSY		300
Chèque25		320
Chèque26		236
Encaissementchèque	420	
Soldeau31/12		264

LecompteEntreprisetenuparlabanque

	D	C
Soldeànouveau		1200
Chèque24	500	
VirementSY		300
Chèque26	263	
EncaissementChèq		420
Escomptetraite(brut250)		200
Soldeau31/12	1357	

Procédezaupointageetprésentezl'étatderapprochementau31décembreN.

Solution :

Créditextrait→débitBanque :EncChq(annulé) ;VirementSY(seraannuléaucréditBanqueetrectifiéaudébitBanque) ;escomptetraite(seraportéaudébitdeBanque).

Débitextrait→CréditBanque :Chq24(annulés) ;Chq26(annuléaucréditBanqueetrectifiéaucréditBanque) ;Chq25(seraportéaudébitdel'extrait).

Etatderapprochementau31/12/N

521Banque		Libellés	Extrait	
D	C		D	C
264		SoldeavantRapprochementSAR		1357
	-30	AnnulationetrectificationVirementclient		
300	0	Bordereaud'escomptetraite		
200		Annulationchèque26		
	-23	RectificationChèque26		
	6	Chèque25	320	
	26			
	3			
	103	Solderectifié	1037	
	7			

Lesélémentsinscritsaudébitetaucréditdebanquesontportésaujournal31/12

411		-----d----			521		-----d----		
	521	Clients	-300		675		Banque	200	
		Banque		-300			Escpte	50	
		(A/Virement)			565		ECO		500
		-----d----					(Bordespte)		
521		Banque	300		401		-----d-----		
	411	Clients		300	401		Fournisseur	-236	
		(R/Virement)					Fournisseur	263	
		-----d-----			521		Banque		-236
					521		Banque		236
							(A/Rchq26)		

Exercice2 :

LecomptebanquedelasociétéSOMAGUIestainsipourlemoisdedécembreN.

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01.12	Soldeànouveau	1750000	
01.12	Chèque n°17		530000
08.12	Frais de vente de titres		34500
11.12	Encaissement coupon	212700	
17.12	Remise à l'encaissement chèque TOURE	365000	
21.12	Remise à l'encaissement chèque SANTARA	136000	
25.12	Chèque n°18		77 900
26.12	Annulation chèque 14		-60000
27.12	Retrait d'espèces pour la caisse		415000
29.12	Chèque n°004	70000	
31.12	Remise à l'encaissement chèque TOGO	67900	
	Solde débiteur		1604200
	Totaux		

À la même période, le relevé de compte reçut de la BDM-SA

Relevé de compte BDM-SA

Date s	Libellés	Débit	Crédit		
01.12	Solde à nouveau		2 635 500		
03.12	Chèque n°15	295 000			
09.12	Chèque n°17	530 000			
12.12	Encaissement de chèque		65 200		
13.12	Chèque n°16	417 500			
15.12	Bordereau d'escompte traité n°8 net (1)		247 055		
17.12	Frais d'achat de titres (participation) (2)	26 220			
26.12	Chèque n°18	79 700			
26.12	Domiciliation téléphone (TTC)	207 680			
29.12	Encaissement de chèques		501 000		
31.12	Frais d'achat de titre de placement (2)	19 550			
	Solde créditeur	1 873 105			
	Totaux				

(1) Valeur nominale : 252 000 F, Escompte 2450 F, Commission 1850 F, TAF 645 F

(2) TAF 15%

TVA 18% sur les activités d'exploitation

Solution :

1°) - L'état d'approchement antérieur

Banque		Libellés	Extrait	
D	C		D	C
1.750.000		Solde à nouveau		2.635.500
	34.500	Frais de titres		
212.700		Encaissement coupon		
		Chèque N°14	60.000	
		Chèque N°15	295.000	
		Chèque N°16	417.500	
		Encaissement chèque		65.200

Les points essentiels de comptabilité en Terminales Sciences économiques T.S.ECO édition : 2013

	1.928.200	Solde	1.928.200	
1.962.700	1.962.700	Totaux	2.700.700	2.700.700

2°)-L'étatderapprochementau31/12/N

Banque		Libellés	Extrait	
D	C		D	C
1.604.200		Soldeavantrapprochement		1.873.105
247.055		Escomptetraiten°8		
	26.220	Fraisd'achatdetitres		
	- 77.900	Annulationchèquen°18		
	+79.700	Rectificationchèquen°18		
	207.680	Domiciliationtéléphone		
	19.550	Fraisd'achatsdetitres		
		Retraitespèces	415.000	
		Chèquen°004		70.000
		Remiseàl'encais.TOGO	67900	
	.....	Solderectifié	.....	
		Totaux		

Lesécrituresquiendécoulent

31/12/N	31/12N
521Banque247.055	628Fraistél176.000
675Escompte4.945	445TVA31.680
565créditordinat252.000	521Banque207.680
AgioTTC=252.000-247.055	(svtEtat)
(Svtescompte)	-----31/12/N-----
-----31/12/N-----	6311Fraissurtitre19.550
261titresparticipation26.220	521Banque19.550
521Banque26.220	(svtEtat)
(svtétatderapprochement)	
-----31/12/N-----	
401Fournisseur-77.900	
521Banque-77.900	
(annulationchèque)	
-----31/12/N-----	
401Fournisseur79.700	
521Banque79.700	
(rectification)	

Exercice3:Etatderapprochementantérieuretpointage

Lesopérationsenregistréessurlecompte521BDMSApourlemoisdedécembre2012sontlessuivantes :

521banqueBDMSA

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Soldeànouveau	1 242 000	
02/12	Encaissementdechèquen°01250	315 000	
03/12	VirementdeDIALLO	390 000	
07/12	Chèquen°05261,ordreMARIKO		292 500

10/12	Encaissement de chèque n°02250	495 000	
15/12	Chèque n°05262, ordre DIABATE		146 250
18/12	Chèque n°05263, ordre TOGO		213 750
24/12	Chèque n°05264, ordre SAMAKE		180 000
31/12	Solde au 31/12/2009		1 609 500

À la même période, l'extrait reçu de la BDMSA est le suivant :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		2 629 500
03/12	Chèque n°05259	378 750	
04/12	Chèque n°05260	303 750	
08/12	Chèque n°05261	292 500	
09/12	Encaissement chèque n°02250		495 000
16/12	Chèque n°05262	146 250	
20/12	Chèque n°05263	231 750	
22/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	53 100	
24/12	Encaissement chèque n°03550		525 000
28/12	Bordereau d'escompte traité n°020 net (1)		720 000
29/12	AGIO du 4 ^{ème} trimestre	3 450	
30/12	Remboursement emprunt et intérêt (2)	114 950	
31/12	Solde au 31/12/2009	2 845 000	

(1) Valeur nominale : 750 000 F ; AGIO : 30 000 F

(2) : amortissement financier (remboursement partiel) 100 000 F, intérêt 149 500 F.

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

Travail à faire :

- 1- Présenter l'état d'approchement antérieur (tracé complet) ;
- 2- Présenter l'état d'approchement au 31/12/2012 puis passer les écritures au journal.

Solution :

1/ Etat d'approchement antérieur (30/11/2012)

521 banque		Libellés	Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 242 000		Solde à nouveau		2 629 500
		Chèque n°1452	378 750	
		Chèque n°1453	303 750	
315 000		Encaissement chèque 01250		
390 000		Virement DIALLO		
	1 947 000	Solde rectifié	1 947 000	
1 947 000	1 947 000	Totaux	2 629 500	2 629 500

Pointage : le pointage commence par les éléments de l'état antérieur. Après son comparé le crédit Extrai taudébit Banque – et le débit extrait au crédit Banque.

2/ Etat d'approchement au 31/12/2012 12 points

521 banque	Libellés	Extrait de compte
------------	----------	-------------------

Débit	Crédit		Débit	Crédit
1 609 500		Soldeavantrapprochement		2 845 000
720 000		Escomptetraiten°028		
525 000		Encaissementchèquen°03550		
	-213 750	Annulationchèquen°05263		
	+231 750	Rectificationchèquen°05263		
	53 100	DomiciliationsEDM		
	3 450	Agiodu4 ^{ième} trimestre		
	114 950	Remboursement/empruntetintérêt	180 000	
		Chèquen°5264		
	2 665 000	Solderectifié	2 665 000	
2 854 500	2 854 500	totaux	2 845 000	2 845 000

Lejournal 31/12:

512	Banque	525 000	401	Frs	-213 750	
514	Encchèque	525 000	521	Banque		-213 750
	SvtEtatdeRapp			Svtannulation		
	-----31/12-----			-----31/12-----		
521	Banque	720 000	401	Frs	231 750	
675	Escompte	30 000	521	Banque		231 750
565	ECO	750 000		Svtrectification		
	SvtBordereau			-----31/12		
	-----31/12-----		16	Emprunt	100 000	
605	autresachats	45 000	671	Intérêt	14 950	
445	TVA	8 100	521	Banque		114 950
	521 banque	53 100		Svtannuités		
	-----31/12---					
631	Fraisbancaire	3 450				
	521 Banque	3 450				
	(Fraisdetenue)					

Exercice4 :

Lesoldeducompte521BDMSAdansnoslivresestdébiteurde352600F,alorsquel'extrait decomptereçudelabanqueindiqueunsoldecréditeurde1075080F.lepointagedesdeux comptesfaitressortirlesdifférencessuivantes :

- Unchèquen°551émisàl'ordredufournisseurTOUEn'apasétéprésentéàl'encaissement ;montant59000F
- Lesfraisdetenue decomptesesontélevésà9890FTTC ;
- DomiciliationEDM96000FHTTVA18% ;
- Impayétraiteinscritaudébitdurelevé :nominal225000Ffrais5000F ;

- Avis de crédit : bordereau d'encaissement traité n° 21 : nominal 200 000 commission 9 000 HT TA F15% ;
- Avis de crédit : bordereau d'escompte traité n° 23 : nominal 400 000 agio HT 20 000 FTA F15% ;
- Avis de crédit : virement du client DIALLO : 450 000 F.

Travail à faire : État d'approchement ;

Solution :

État d'approchement au 31/12/2012

Banque		Libellé	Extrait de compte	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
352 600		Solde avant rapprochement		107 5080
450 000		Virement DIALLO		
189 650		Bencaissement traité 21, net		
377 000		Bescompte traité 23, net		
	9890	Frais bancaires		
	113 280	EDM (96 000 * 1,18)		
	230 000	Impayé traité 22 (225 000 + 5000)		
		Chèque 551	59 000	
	101 6080	Solde rectificatif	101 6080	
		Totaux		

Module 3 : Les acquisitions

Immobilisations incorporelles, immobilisations corporelles et titres

3.1. Acquisition d'immobilisation corporelle

Il existe trois façons pour une entreprise de se procurer une immobilisation : auprès d'un fournisseur d'investissement ; par le contrat de crédit-bail et par la production interne.

I. ACQUISITION AUPRÈS D'UN FOURNISSEUR D'INVESTISSEMENT

Les immobilisations sont acquises auprès du fournisseur au coût d'acquisition.

$$\text{Coût d'Achat} = \text{Prix d'Achat (Hors taxe)} + \text{frais accessoires}$$

-Sont considérés comme frais accessoires, l'ensemble des frais nécessaires à la mise en œuvre du matériel. **Exemple** : droit de douane, frais de transport, d'installation, de montage...

- Ne sont pas considérés comme frais accessoires :

- Les frais à caractère juridique : (compte 632) : frais d'actes ; honoraires d'un notaire....
- Les frais à caractère fiscal : (compte 646) droit d'enregistrement ; vignette, carte grise, droit de mutation.....) ;
- Les autres Achats (compte 605) : carburant, disquette, ruban, papier listing, petits matériels et outillage.

Remarque : Véhicule de tourisme entre avec le coût réel d'Achat tout taxes comprises TTC (TV Anon déductible) : (prix d'achat + frais accessoires + TVA non récupérable).

Exemple : Passer les écritures suivantes dans le journal TVA 18%

01/02 : Acquisition d'un véhicule utilitaire 3000000 HT, droit de douane 200000 F.

05/02 : Acquisition d'un véhicule de tourisme 4500000 HT ;

07/02 : Acquisition d'un véhicule utilitaire 3000000 HT, droit de douane 200000 F, droit d'enregistrement 500000 F, honoraires du transitaire 75000 F.

08/02 : Acquisition d'un véhicule de tourisme 6490000 TTC ;

10/02 : Acquisition d'un micro-ordinateur 950000 HT, frais d'installation 150000 F ; TVA à taux réduit de 5%

15/02 : Versement d'un acompte de 2500000 F par chèque pour commande de véhicule RENAULT.

20/02 : Réception de la facture RENAULT, prix d'achat 4800000 F, réglé par chèque.

25/02 : Acquisition d'un immeuble pour 7800000 F HT, frais d'acte 300000 F.

Solution :

				10/02			
245	01/02			2442	Matinfo	1100000	
445	Matdetrpt	3200000		445	TVA	55000	
	TVA	576000		481	Fourd'inv		1155000
481	Foursd'inv		3776000		15/02		
	AcqdeVU			252	AA	2500000	
245	05/02			521	Banque		2500000
	Matdetrpt	5310000			20/02		
481	Foursd'inv		5310000	245	Matdetrpt	4800000	
	4500000x1,18			445	TVA	864000	
245	07/02			521	Banque		3164000
	Matdetrpt	3200000		252	AA		2500000
646	Droit d'enre	500000			25/02		
632	Rémunéd'inter	75000		231	Bâtiments	7800000	
445	TVA=3275000x18%	589500		632	ré mud'inter	300000	
481	Foursd'inv		4364500	445	TVA	1458000	
245	08/02			481	Fourd'inv		9558000
	Matdetrpt	6490000					
481	Foursd'inv		6490000				

SCHEMA DE COMPTABILISATION

Débit	Crédit
21 ou 22 ou 23 actif immobilisé (Coût d'achat)	521 Banque (par chèque)

4451TVA/Récupérable/Immob(TVA)	481fournisseurs(àcrédit)
605autreachat(disquette, ruban, papier..)	482effetsàpayer(partraite)
632Rémunérationd'inter(fraisd'actes...)	25avanceetacompte(acompte)
4452TVA/Récupérable/surachat(TVA sur 632 et 605)	NB :sil'avanceetacomptefigurantsurlafacturededroit.Ilsdoiventêtrédéduitsnetàpayer.
646Droitd'enregistrement(Fraisfiscal)	

II.Immobilisationproduiteparl'entreprisepourelle-même :Productioninterne.

Coûtdeproduction =coût d'achatdesmatières+chargesdirectesdeproduction

Schéma :laconstructiond'unhangarparl'entrepriseestterminée.

Débit : 231 Bâtiment .....(coût de production HT)
Débit 4451 TVA Récupérables..... (TVA)
Crédit 72 Production immob.....(Coût de production)
Crédit 4434 TVA facturée.....(TVA)

NB :malgrélesapparences,cettedoubleécrituredelatVAN'estpastotalementneutresurleplanfiscal.

Exemple :lematérielencoursau31/12/

N-1étaitde1920000F.ilestmisenservicele15/06/

Npouruncôutglobal3798000HT(TVA18%).Passerlesécrituresdemiseenservice dumatériel.

Solution :

15/06			
241	Matindustriel	3798000	
445	TVArécupérable	683640	
	722 Productionimmob.		1878000
	249 Matérielencours		1920000
	443 TVA facturée		683640

Exemple :lebâtimentencoursétaitde6000000Fle31/12/N-1.Le01/04/

N,lestravauxdubâtimentquel'entrepriseaentreprisdeconstruirepourellemême courantN-1sontterminés.Lecoûttotal's'estélevéà8000000FHT,TVA18% (findestravauxnonencoreenregistréeparlecomptable).

Solution :

01/04/N			
231	Bâtiments	8000000	
445	TVArécupérable	1440000	
	722 Productionimmob.		2000000
	239 Bâtimentsencours		6000000
	443 TVA facturée		1440000

Exemple :acquisitiond'immobilisation

BEMBUS–MALI fait des acquisitions suivantes au cours de l'exercice 2012

Le 15/2/2012	Le 1/3/2012
Doit DEMBUS–MALI	Doit : DEMBUS–MALI
Micro-ordinateur 840 000	Véhicule de tourisme 540 000
Logiciel 450 000	TVA 18%
Imprimante 360 000	Montant TTC
Montant HT	Moitié par chèque Moitié crédit
Montant TTC	Mis en service le 15 Avril 2012, 5 ans
Par traite TVA 5%	

Travail à faire :

- Compléter puis enregistrer ces différentes opérations dans le journal
- Passer les écritures d'amortissement au 31/12/2012.

Solution 1 :

		15/2/2012		
2442		Matinformatique (840 000 + 360 000)	1 200 000	
213		Logiciel	450 000	
445		TVA 5%	82 500	
	482	Fournid'investi, effet à payer (Acq de micro et logiciel)		1 732 500
		01/3/2012		
	245	Mat de transport (540 000 x 1,18)	637 200	
	521	Banque		318 600
	481	Fournid'investi (Acq de véhicule de tourisme)		318 600

3.2. Acquisition d'immobilisation incorporelle

Une immobilisation incorporelle est un actif non monétaire sans substance physique.

Exemples : logiciels, fonds commercial, brevets

Les immobilisations corporelles et incorporelles acquises par l'entreprise sont comptabilisées pour leur coût d'acquisition.

Coût d'acquisition = prix d'achat HT + coûts directement attribuables

3.3. Les acquisitions de titres

Il nous faut tout d'abord distinguer les titres de participation et des titres immobilisés qui sont des immobilisations financières et les titres de placement qui sont des trésoreries actifs.

Les titres de participation et immobilisés sont comptabilisés à leur coût d'achat (prix d'achat + commissions + taxes sur les activités financières TAF).

Les titres de placement sont comptabilisés à leur prix d'achat, les frais accessoires d'achat étant portés au débit du compte 631 frais bancaires.

Note : la taxe sur les activités financières TAF n'est pas déductible au Mali.

Acquisitions de titres :

Valeur d'achat VA

Commission = $VA \times \% \times 1,15$ + commissions TTC

Total

*

Titresdeparticipationsetimmobilisés	Titresdeplacement
261/274titres.....coût d'achat	502titresdeplacementVA
521banquecoût d'achat	631fraisbancairesComTTC
coût d'achat=valeur d'achat+com+TAF	521banque.....total

Exemple : une entreprise achète les titres suivants :

- 20 titres immobilisés à 15000 F l'un, commission 2% TAF 15%;
- 50 titres de participation à 18000 F l'un, commissions 3% TAF 15%;
- 60 titres de placement (actions) à 10000 F l'un, commissions 15000 F HT TAF 15%.

Enregistrer ces opérations.

Solution :

274 titres immob. 306900	261 titres part. 931050	502 actions. 600000
521 banque 306900	521 banque 931050	631 frais 17250
$20 \times 15000 + 20 \times 15000 \times 2\% \times 1,15$	$50 \times 18000 + 50 \times 18000 \times 3\% \times 1,15 =$	521 banque 617250
$20 \times 15000 (1 + 2\% \times 1,15)$		prix achat = 60×10000
		Frais TTC = $15000 \times 1,15$

Module 4 : Les amortissements constants

À l'inventaire au 31 décembre, l'entreprise procédera à l'inventaire de son patrimoine. Ils s'agit de faire l'état des immobilisations, des stocks, des créances et des titres. Nous nous intéresserons ici à l'amortissement constant des immobilisations.

L'amortissement est dit linéaire lorsque la base d'amortissement reste constante. Il est aussi appelé l'amortissement économique.

Les immobilisations amortissables sont : bâtiment ; logiciels ; matériels, les frais d'établissements...

Le point de départ de l'amortissement linéaire est le jour de mise en service et non le jour d'acquisition du bien. La base est le coût d'achat du bien. Le taux est constant et égal à 100 sur la durée de vie.

- **Point de départ :** le jour de mise en service ;
- **Base d'amortissement :** coût d'achat (V_0) ;
- **Taux d'amortissement =** $100 / \text{durée de vie}$
- **Annuité =** Base $\times$ taux
- **Cumul d'amortissement =** $\sum a_t$
- **Valeur Comptable Nette VCN =** $V_0 - \sum a_t$

Acquisition en cours d'exercice : lorsque le matériel est acheté en cours d'exercice la première annuité est calculée prorata temporis du jour de mise en service (comptée) à la date au 31/déc/N (fin d'exercice). Les mois sont comptés 30 jours et le 15 du mois est pris comme 15 jours.

$$\text{Annuité} = \frac{Vo * \text{taux} * \text{temps}(\text{jours})}{36000}$$

Formules de l'amortissement linéaire :

$$\sum at = \frac{Vo * \text{taux} * \text{temps}(\text{ans})}{100} = \frac{Vo * \text{taux} * \text{tps}(\text{mois})}{1200} = \frac{Vo * \text{taux} * \text{tps}(\text{jours})}{36000}$$

Σat « compte 28 dans la balance »

Vo « compte 21 ou 23 ou 24 »

t « taux = 100/durée »

n « la durée qui sépare le jour de mise en service jusqu'au 31/12 de l'inventaire »

Enregistrement de la dotation

681 dotation aux amortissements.....X
28 amortissements.....X
Dotation de l'exercice N

Exemple 1 : calculer le taux d'amortissement linéaire :

Letaux = 100/durée(ans)

Letaux = 1200/durée(mois)

Durée 4 ans letaux = 100/4 = 25%

Durée 5 ans, letaux = 100/5 = 20%

Durée 6 ans et 8 mois, letaux = 1200/80 = 15%

Durée 33 ans et 4 mois, letaux = 1200/400 = 3%

Durée 3 ans, letaux = 100/3 = 33 1/3%

Durée 6 ans, letaux = 100/6 = 16 2/3%

Exemple 2 : calculer la durée de vie D :

Taux linéaire 20% durée = 100/20 = 5 ans

Taux linéaire 16 2/3% durée = 100/(16 + 2/3) = 6 ans

Taux linéaire 25% durée = 100/25 = 4 ans

Exemple 3 : calculer le temps n

Temps (du jour de mise en service au 31 déc)

- Les mois sont comptés 30 jours ;
- Le 15 du mois est pris comme 15 jours ;
- La fin du mois

sN : n(20 mars Nau 31 décembre N) = 281 jours

Mis en service le 15 mai N : n(15 avril Nau 31 décembre N) = 255 jours

Mis en service le 12 février N : n(12/02/Nau 31 décembre N) = 319 jours

Mis en service le 31 mars N : n(31 mars Nau 31 décembre N) = 9 mois

Mis en service le 1^{er} août N : n(1 août Nau 31 décembre N) = 5 mois

Mis en service le 30 janvier N : n(30/01/Nau 31 décembre N) = 11 mois

Exemple 4 : calculer les valeurs Vo et l'annuité N :

$$\text{Coût d'achat HT} = \text{prix d'achat} + \text{frais accessoires}$$

Vo=Coût d'achat HT lorsque la TVA est déductible (matériels)

Vo=Coût d'achat TTC lorsque la TVA est non déductible (tourisme)

a/

un matériel acquis pour 9 000 000 HT, TVA 18% non déductible, le 20 février. Nest mis en service le 01 mars N, durée de vie 5 ans. Calculer Vo et l'annuité N.

$Vo = 9\,000\,000 \times 1,18 = 10\,620\,000 \text{ F}$

Letempsn = du 01/03 au 31/12 = 10 mois

Annuité N = $10\,620\,000 \times 20 \times 10 / 1200 = 1\,770\,000 \text{ F}$

b/

un matériel acquis pour 9 000 000 HT, TVA 18% déductible, le 1^{er} mars. Nest mis en service le 15 mai N, durée de vie 5 ans. Calculer Vo et l'annuité N.

$Vo = 9\,000\,000$

Letempsn = du 16/05 au 31/12 = 225 jours

Annuité N = $9\,000\,000 \times 20 \times 225 / 36000 = 1\,125\,000 \text{ F}$.

c/

un matériel acquis pour 12 000 000 HT, frais accessoire 900 000 F et droit d'enregistrement 450 000 F. TVA 18% déductible, le 25 mai. Nest mis en service le 13 juillet N, durée de vie 6 ans. Calculer Vo et l'annuité N.

$Vo = 9\,000\,000 + 900\,000 = 9\,900\,000 \text{ F}$

Annuité N = $9\,900\,000 \times 162 / 3 \times 168 / 360 = 770\,000 \text{ F}$.

Exemple 5 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 01/01/2000 pour 5 000 000 F. Durée de vie 5 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	1 000 000	4 000 000
01	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	2 000 000	3 000 000
02	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	3 000 000	2 000 000
03	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	4 000 000	1 000 000
04	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	5 000 000	0

Exemple 6 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 01/04/2000 pour 5 000 000 F. Durée de vie 5 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% \times 9 / 12 = 750\,000$	750 000	4 250 000
01	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	1 750 000	3 250 000
02	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	2 750 000	2 250 000
03	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	3 750 000	1 250 000
04	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% = 1\,000\,000$	4 750 000	250 000
05	5 000 000	$5\,000\,000 \times 20\% \times 3 / 12 = 250\,000$	5 000 000	0

Exemple 7 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 20 mai 2000 pour 4 500 000 F. Durée de vie 4 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% \times 221 / 360 = 690\,625$	690 625	3 809 375
01	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% = 1\,125\,000$	1 815 625	2 684 375
02	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% = 1\,125\,000$	2 940 625	1 559 375
03	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% = 1\,125\,000$	4 065 625	434 375
04	4 500 000	$4\,500\,000 \times 25\% \times 139 / 360 = 434\,375$	4 500 000	0

Exemple 8 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 01 juillet 2000 pour 9 000 000 F. Durée de vie 3 ans. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
---------	------	---------	---------------	-----

Les points essentiels de comptabilité en Terminales Sciences économiques T.S.ECO édition : 2013

31/12/00	9000000	9000000x1/3x6/12=1500000	1500000	7500000
01	9000000	9000000x1/3=3000000	4500000	4500000
02	9000000	9000000x1/3=3000000	7500000	1500000
03	9000000	9000000x1/3x6/12=1500000	9000000	0

Note : si le taux d'amortissement net tombe faut le garder sous forme de fraction irréductible. Par exemple : Durée de vie 3 ans le taux est 1/3 ; Durée de vie 6 ans le taux est 1/3.

Exemple 9 : tableau d'amortissement linéaire

Un matériel acquis et mis en service le 01 octobre 2000 pour 8100.000. Durée de vie 6 ans 8 mois. Présenter le plan d'amortissement

Période	Base	Annuité	Cumul d'amort	VCN
31/12/00	8100000	8100000x15%x3/12=303750	303750	7796250
01	8100000	8100000x15%=1215000	1518750	6581250
02	8100000	8100000x15%=1215000	2733750	5366250
03	8100000	8100000x15%=1215000	3948750	4151250
04	8100000	8100000x15%=1215000	5163750	2936250
05	8100000	8100000x15%=1215000	6378750	1721250
06	8100000	8100000x15%=1215000	7593750	506250
07	8100000	8100000x15%x5/12=506250	8100000	0

Note : la durée de vie est de 6 ans 8 mois. 3 mois sont retenus en 2000 et il reste 5 mois pour la dernière année.

Cas de Balance avant inventaire au 31/12/N

201	Frais d'établissement	VCN = Vo - Σ amort	
231	Bâtiment	Vo	
24	Matériel	Vo	
2831	Amort Bâtiment		Σ amort
284	Amort Matériel		Σ amort

Le temps n (de la date de mise en service DMS au 31/12/N-1)

$$\sum at = \frac{Vo * \text{taux} * \text{tps}(\text{mois})}{1200}$$

Formule

Exemple 10: Cas de Balance

Extrait de la balance avant inventaire 31/12/N

245	Matériel de transport	5 100 000	
2845	Amort MT		1 287 750

Informations : le matériel de transport est mis en service le 22 juin N-3.

Calculer le taux d'amortissement linéaire

Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/N puis enregistrer dans le journal.

Solution 10 : il vous suffit de remarquer que : Vo = 5 100 000 F ; Σ at = 1 287 750 F et le temps n (du 22 juin N-3 au 31/12/N-1) = 909 jours. En appliquant la formule le taux est :

Taux = (36000 x 1287750) / (5100000 x 909 jours) = 10%

Dotation N = 5100000 x 10% = 510000 et l'enregistrement est :

	-----31/12/N-----		
--	-------------------	--	--

681		Dotationauxamort	510000	
	2845	AmortMT (AnnuitéN)		510000

Débit681dotation510000

Crédit2845amortmatdetransport 510000

Exemple11 :CasdeBalance

Extraitdelabalanceavantinventaire31/12/N

245		Matérieldettransport	8 100000	
	2845	AmortMT		2025000

Informations : lematérieldettransportestamortienlinéaire.Duréedevie6ans.

Déterminerladatedemiseenservicedumatériel ;

Calculerladotationauxamortissementsau31/12/Npuisenregistrerdanslejournal.

Solution 11:ilvousuffitderemarquerque :Vo=8100000F ; $\sum at=2025000$ Fetletemps ?.Enappliquantlaformulelet auxest :

$n=(12 \times 2025000)/(8100000 \times 1/6)=18$ moisavantle31/12/N-1 ;ladateest :le01juilletN-2.

DotationN=8100000x1/6=1350000etl'enregistrementest :

681		-----31/12/N----- Dotationauxamort	1350000	
	2845	AmortMT (AnnuitéN)		1350000

Exemple12:

Extraitdelabalanceavantinventaireau31décembreN :

245		Matérieldettransport	5 000000	
	2845	AmortMT		1750000

Informationcomplémentaire :

LematérieldettransportcomprendunvéhiculeutilitairePEUGEOTmisenservicele1^{er}avrilN-2.

Travaildemandé :

Calculerletauxd'amortissement etladotationauxamortissementsau31/12/N.

Réponse :letempsn(du1^{er}avrilN-2au31décN-1)=21mois

$$\sum_{\text{amort}} = \frac{V_o * \text{taux} * n}{1200} \quad \text{alors} \quad 1.750.000 = \frac{5.000.000 * \text{taux} * 21}{1200} \quad \text{onataux}=20\%.$$

DotationN=5 000 000x20%=1 000 000

Exemple13 :

Extraitdelabalanceavantinventaireau31décembreN :

245		Matérieldettransport	???	
	2845	AmortMT		3 480000

Informationcomplémentaire :

LematérieldettransportcomprendunvéhiculeutilitairePEUGEOTmisenservicele1^{er}aoûtN-3,duréedevie5 .

Travaildemandé :

1/Calculerlavaleurd'origine ;

2/Calculerladotationauxamortissements,puisenregistrer,au31-12-N.

Réponse :letempsn(1^{er}aoûtN-3au31décN-1)=29mois

$$\sum_{\text{amort}} = \frac{V_o * \text{taux} * n}{1200} \quad \text{alors} \quad 3.480.000 = \frac{V_o * 20 * 29}{1200} \quad \text{ona}V_o=7\,200\,000\text{F}.$$

Exemple 14 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31 décembre N :

245 Matériel de transport 5 000 000

2845 Amort matériel de transport 2250 000

Information complémentaire :

Le matériel de transport comprend un véhicule utilitaire qui est amorti linéairement à un taux de 20%.

Travail demandé :

1/ Retrouver la date de mise en service ;

2/ Calculer la dotation aux amortissements, puis enregistrer, au 31-12-N.

$$\text{Réponse : } \sum_{\text{amort}} = \frac{V_o * \text{taux} * n}{1200} \quad \text{alors} \quad 2.250.000 = \frac{5.000.000 * 20 * n}{1200}$$

on trouve n = 27 mois soit 2 ans et 3 mois, avant le 31 déc N-1.

Le jour de mise en service est le 1^{er} octobre N-3.

Dotation N = 5 000 000 x 20% = 1000 000

Module 5 : VALORISATION DES SORTIES DE STOCKS

Encours d'exercice, les mouvements des stocks sont enregistrés au furet à mesure dans les comptes de stocks de la classe 3.

Les biens non identifiables sont dits fongibles. Ils rentrent en stock pour leur coût d'achat. Le SYSCOA préconise deux méthodes de valorisation des sorties de stocks :

- La méthode du premier entré premier sorti **PEPS** (**FIFO** en anglais **First In First Out**) ou méthode de l'épuisement des lots ;
- La méthode de Coût Moyen Pondéré qui connaît deux variantes :
 - o La méthode du coût moyen pondéré après entrée, adaptée aux entreprises pratiquant l'**inventaire permanent** ;
 - o La méthode du coût moyen pondéré calculé sur la durée moyenne de stock, adaptée aux entreprises pratiquant l'**inventaire intermittent**.

I. Calcul du coût d'achat

Les biens entrent en stock au coût d'achat.

Le coût d'achat = prix d'achat + Frais d'achat

Sont considérés comme frais d'achat : les frais de transports ; les frais d'approvisionnement ; les frais de correspondance aux fournisseurs ; droit de douane etc.

Nesont pas considérés comme frais d'achat : les frais de correspondance aux clients ; les frais liés aux ventes ; les frais à caractère juridique et fiscal.

Exemple 1 : achat de 50 unités de biens à 15 000 F l'une. Les frais d'approvisionnement s'élèvent à 1000 F par unité. Calculer le coût d'achat.

Solution :

	Biens		
	Quantités	Coût unitaire	Montant
Achat	50	15000	750000
Approvisionnement	50	1000	50000

Coût d'achat	50	16000	800000
---------------------	-----------	--------------	---------------

Le coût d'achat de biens est : $Q = 50$ unités pour un coût unitaire de 16000F.

Exemple 2 : achat de 80 unités de biens à 60000F l'une. Les frais d'approvisionnement s'élèvent à 200000F. Calculer le coût d'achat.

Solution :

	Biens		
	Quantités	Coût unitaire	Montant
Achat	80	60000	4800000
Approvisionnement			200000
Coût d'achat	80	62500	5000000

Le coût d'achat de biens est $Q = 80$ unités pour un coût unitaire de 62500F.

Exemple 3 :

→ achat de 50 unités de biens à 2800F l'une.

→ achat de 80 unités de biens à 3000F l'une

→ achat de 70 unités de biens à 3400F l'une;

Les frais d'approvisionnement s'élèvent à 182000F proportionnels aux quantités achetées.

Calculer le coût d'achat de chaque entrée.

Solution :

Soient X, Y, Z les frais d'achats sont proportionnels aux 50 ; 80 ; 70.

$$\frac{X}{50} = \frac{Y}{80} = \frac{Z}{70} = \frac{182000}{200} = 910$$

; on a $X = 45500$ F ; $Y = 72800$ F et $Z = 63700$ F

Calcul du coût d'achat de chaque entrée

	entrée1			entrée2			entrée3		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
achat	50	2800	140000	80	3000	240000	70	3400	238000
frais d'achat	50	910	45500	80	910	72800	70	910	63700
Coût d'achat	50	3710	185500	80	3910	312800	70	4310	301700

Exemple 4 :

→ Achat de 50 unités de biens à 200F l'une.

→ Achat de 80 unités de biens à 300F l'une

Les frais d'approvisionnement s'élèvent à 1700F proportionnels aux valeurs achetées.

Calculer le coût d'achat de chaque entrée.

Solution :

Soient X, Y les frais d'achat des entrées respectives proportionnels aux valeurs 10000F (50x200) et 24000F (80x300).

$$\frac{X}{10000} = \frac{Y}{24000} = \frac{1700}{34000} = 0,05$$

on a $X = 500$ F et $Y = 1200$ F

	entrée1			entrée2					
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant			
achat	50	200	10000	80	300	24000			

	10 00			24 00					
frais d'achat	0	0,05	500	0	0,05	1200			
Coût d'achat	50	210	10500	80	315	25200			

II. La méthode PEPS (FIFO)

Cette méthode consiste à classer les biens en stock en lot de façon chronologique pour permettre de faciliter la sortie du premier entré.

Exemple 5 : présenter la fiche de stock des biens, les sorties seront valorisées selon la méthode FIFO.

- 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
- 05 déc : achat de 52 kg au coût unitaire de 330 F ;
- 10 déc : sortie de 45 kg ;
- 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
- 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
- 25 déc : sortie de 70 kg ;
- 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
- 31 déc : sortie de 30 kg.

Solution :

date s	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6500
05/12	Coût d'Achat	52	330	17160	-	-	-	20 52	325 330	6500 17160
10/12	Sortie				45 20 25	325 330	6500 8250	- 27	- 330	- 8910
15/12	Coût d'Achat	23	332	7636	-	-	-	27 23	330 332	8910 7636
20/12	Coût d'Achat	25	335	8375	-	-	-	27 23 25	330 332 335	8910 7636 8375
25/12	Sortie				70 27 23 20	330 332 335	8910 7636 6700	- - 5	- - 335	- - 1675
28/12	Coût d'Achat	35	338	11830	-	-	-	5 35	335 338	1675 11830
31/12	Sortie				30 5 25	335 338	1675 8450	- 10	- 338	- 3380

Le stock final théorique est de 10 kg pour une valeur de 3380 F.

Explication :

- L'achat du 05/12 : on ne fait pas la somme des quantités en stock ;
- La sortie du 10/12, 45 kg : on prend les 20 kg au coût de 325 F et 25 kg dans 52 kg au coût de 330 F. Il va rester en stock 27 kg au coût de 330 F.
- L'achat du 15/12 : nous aurons deux stocks : 27 kg à 330 F et 23 kg à 332 F ;
- L'achat du 20/12 : nous aurons trois stocks : 27 kg à 330 F et 23 kg à 332 F et 25 kg à 335 F.
- La sortie du 25/12 de 70 kg : on prend 27 kg puis 23 kg puis 20 kg au prix de 335 F. Il restera en stock 5 kg au coût de 335 F.

II. La méthode CUMP :

La méthode du coût moyen pondéré après entrée CUMP, est adaptée aux entreprises pratiquant l'inventaire permanent.

Cette méthode consiste à calculer le Coût Moyen Pondéré (CMP) après chaque entrée.

$$CMP = \frac{\text{Montant Stock Restant} + \text{Montant stock entrant}}{\text{Quantité Stock Restant} + \text{Quantité Stock entrant}}$$

Le CMP peut être arrondi :

- **au franc inférieur** : laisse tomber la virgule **Ex** : 76,8 = 76 ;
- **au franc supérieur** : laisse tomber la virgule et ajoute 1 point à l'unité **Ex** = 76,2 = 77 ;
- **au franc près** : laisse tomber la virgule et arrondit l'unité **Ex** : 76,2 = 76 ; 76,5 = 77 ; 76,7 = 77
- **au dixième de franc** : arrondit à un chiffre après virgule ;
- **au centième de franc** : arrondit à deux chiffres après virgule ;
- **au millième de franc** : arrondit à trois chiffres après virgule.

Exemple 6 : présenter la fiche de stock des biens, les sorties seront valorisées selon la méthode du CUMP.

- 01 déc : stock initial 20 kg à 325 F ;
- 05 déc : achat de 60 kg au coût unitaire de 330 F ;
- 10 déc : sortie de 45 kg ;
- 15 déc : achat de 23 kg au coût unitaire de 332 F ;
- 20 déc : achat de 25 kg au coût unitaire de 335 F ;
- 25 déc : sortie de 70 kg ;
- 28 déc : achat de 35 kg au coût unitaire de 338 F ;
- 31 déc : sortie de 30 kg.

Solution :

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	325	6500
05/12	Achat	60	330	19800	-	-	-	80	328,75	26300
10/12	Sortie				45	328,75	14793,75	35	328,75	11506,25
15/12	Achat	23	332	7636	-	-	-	58	330,04	19142,25
20/12	Achat	25	335	8375	-	-	-	83	331,53	27517,25
25/12	Sortie				70	331,53	23207,1	13	331,53	4310,15
28/12	Achat	35	338	11830	-	-	-	48	336,25	16140,15
31/12	Sortie				30	336,25	10087,5	18	336,25	6052,65

Le stock final théorique est de 18 kg pour une valeur de 6052,65 F.

Explications :

Après chaque entrée (achat) on doit calculer le CMP :

→ L'achat du 05/12 va modifier le prix.

$$CMP_1 = \frac{6.500 + 19.800}{20 + 60} = 328,75$$

--> la sortie du 10/12 est au coût unitaire de 328,75 F

→ L'achat du 15/12 va modifier le prix.

$$CMP_2 = \frac{11.506,25 + 7.636}{35 + 23} = 330,04$$

→ L'achat du 20/12 va modifier le prix.

$$CMP_3 = \frac{19.142,25 + 8.375}{58 + 25} = 331,53$$

--> la sortie du 25/12 au coût unitaire de 331,53 F

→ L'achat du 28/12 va modifier le prix.

$$CMP_3 = \frac{4.310,15 + 11.830}{13 + 35} = 336,25$$

--> la sortie du 31/12 au coût unitaire de 336,25 F

Exemple 7 : les mouvements de stocks du mois sont :

→ 01 déc : stock initial 20 kg à 200 F ;

→ 10 déc : sortie de 15 kg ;

→ 20 déc : achat de 45 kg au coût unitaire de 205 F ;

→ 25 déc : sortie de 40 kg ;

→ 28 déc : achat de 30 kg au coût unitaire de 206 F ;

→ 31 déc : sortie de 32 kg.

Présenter la fiche de stock des biens, les sorties seront valorisées selon la méthode du C.M.P.

Solution : C.M.P.A.C.E

Dates	Libellés	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							20	200	4000
10/12	Sortie				15	200	3000	5	200	1000
20/12	Achat	45	205	9225	-	-	-	50	204,5	10225
25/12	Sortie				40	204,5	8180	10	204,5	2045
28/12	Achat	30	206	6180	-	-	-	40	205,75	8230
31/12	Sortie				32	205,75	6584	8	205,75	1646 SFT
31/12	SFR							6	205,75	1234,5 SFR

Exercice 1 :

Une entreprise achète et vend la marchandise A. Les mouvements du mois sont :

01^{er}/12 : stock initial 200 kg pour 20000 F ;

03 déc : vente de 150 kg ;

10 déc : achat de 3,50 quintaux à 105 F le kg ;

15 déc : vente de 300 kg ;

20 déc : achat de 150 kg à 110 F l'un ;

25 déc : achat de 200 kg à 115 F l'un ;

31 déc : vente de 425 kg.

Frais d'achat de la période :

Du 01 décembre au 08 décembre : 4 F le kg acheté

Du 09 décembre au 16 décembre : 5 F le kg acheté

Du 17 décembre au 22 décembre : 7 F le kg acheté

Du 23 décembre au 31 décembre : 5 F le kg acheté

L'évolution des prix de la marchandise A :

Du01décembreau08décembre :102Flekg ;

Du09décembreau15décembre :105F ;

Du16décembreau22décembre :110Flekg ;

Du23décembreau31décembre :115Flekg .

Travailàfaire :

PrésenterlesfichesdestockselonlesméthodesduFIFOetduCUMPapprèschaqueentré e,aprèsavoircalculélecoûtd'achatdechaquematère.

Solutions :

Coûtd'achatdechaqueentrée

	Quantités Q	CU=PU+FU	Coûtd'achat=QxCU
Entréedu10/12	350	CU=105+5=110F	110x350=38500F
Entréedu20/12	150	CU=110+7=117F	117x150=17550F
Entréedu25/12	200	CU=115+5=120F	120x200=24000F

FIFO

date s	Libellé	Entréesenstock			Sortiesdestock			Stockrestant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							200	100	20000
10/12	Sortie				150	100	15000	50	100	5000
20/12	Achat	350	110	38500	-	-	-	50350	100110	43500
15/12	Sortie				50250	100110	32500	-100	-110	-11000
20/12	Achat	150	117	17550	-	-	-	100150	110117	28550
25/12	Achat	200	120	24000	-	-	-	100150200	110117120	52550
31/12	Sortie				100150175	110117120	49550	-25	-120	-3000

CUMP

date s	Libellé	Entréesenstock			Sortiesdestock			Stockrestant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts

01/12	SI							200	100	20000
10/12	Sortie				150	100	15000	50	100	5000
20/12	Achat	350	110	3850	-	-	-	400	108,75	43500
15/12	Sortie				300	108,75	32625	100	108,75	10875
20/12	Achat	150	117	1755	-	-	-	250	113,7	28425
25/12	Achat	200	120	2400	-	-	-	450	116,5	52425
31/12	Sortie				425	116,5	49512,5	25	116,5	2912,5

Exercice2 :

Une entreprise achète et vend la marchandise B. Les mouvements du mois sont :

Bond'entrée700du05d éc		Bond'entrée701du15d éc		Bond'entrée702du26d éc	
achat de 50 unités à 400 F		achat de 150 unités à 385 F		achat de 170 unités à 382 F	
Brut	20000	Brut	57750	Brut	64940
remise 5%	1000	escompte 2%	1155		
net ccial	19000	net financier	56595		
TVA 18%	3420	TVA 18%	10187	TVA 18%	11689
net à payer	22420	net à payer	66782	net à payer	76629

Bondesortie925du10d éc	Bondesortie926du20d éc	Bondesortie927du30d éc
110 unités de B	170 unités de B	150 unités de B

Les frais de la période sont :

Droit de douane : 1020 F ;

Frais de correspondance aux fournisseurs : 1250 F

Frais de correspondance aux clients : 540 F

Frais d'approvisionnement : 690 F.

Les frais d'achat de la marchandise B sont proportionnels aux quantités achetées.

Travail à faire :

Présenter les fiches de stock selon les méthodes du FIFO et du CUMP après chaque entrée, après avoir calculé le coût d'achat de chaque matière.

Note : il était en stock en fin novembre 180 unités pour une valeur de 70200 F. **Arrondir le CMP au franc inférieur.**

Solutions :

Coût d'achat de chaque entrée

	Quantités Q	CU = PU + FU	Coût d'achat = Q x CU
Entrée du 05/12	50	CU = 380 + 8 = 388	388 x 50 = 19400

Les points essentiels de comptabilité en Terminales Sciences économiques T.S.ECO édition : 2013

Entrée du 15/12	150	CU=385+8=393	393x150=58950
Entrée du 26/12	170	CU=382+8=390F	390x170=66300F

Note : le prix unitaire = net commercial / quantité

Pour l'entrée du 05/12 le prix unitaire = 19000/50 = 380F et non 400F car on tient compte de la remise.

Frais d'achat = 1020 + 1250 + 690 = 2960F proportionnels aux 50 ; 150 ; 170.

Frais unitaire = 2960 / (50 + 150 + 170) = 8

FIFO

Dates	Libellé	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							180	390	70200
05/12	entrée	50	388	19400	-	-	-	18050	390388	89600
10/12	Sortie de 110	-	-	-	110	390	42900	7050	390388	46700
15/12	Achat	150	393	58950	-	-	-	7050150	390388393	105650
20/12	Sortie de 170	-	-	-	705050	390388393	66350	-100	-393	39300
26/12	Achat	170	390	66300	-	-	-	100170	393390	105600
30/12	Sortie				10050	393390	58800	-120	-390	46800

CMP (Arrondir le CMP au franc inférieur)

Dates	Libellé	Entrées en stock			Sorties de stock			Stock restant		
		Q	CU	Mts	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
01/12	SI							180	390	70200
05/12	entrée	50	388	19400	-	-	-	230	389	89600
10/12	Sortie	-	-	-	110	389	42790	120	389	46810
15/12	Achat	150	393	58950	-	-	-	270	391	105760
20/12	Sortie	-	-	-	170	391	66470	100	391	39290
26/12	Achat	170	390	66300	-	-	-	270	391	105590
30/12	Sortie				150	391	58650	120	391	46940

Module6 :déterminationdurésultatanalytique

Définitionsetobjectifsdelacomptabilitéanalytique :

Le **SYSCO** Adéfinitla comptabilité analytique (**CA**) comme un mode de traitement des données dont les objectifs essentiels peuvent être classés en deux principales catégories : la recherche des coûts et l'approche prévisionnelle de l'exploitation et la mesure de performances de l'entreprise. Le rôle de la **CA** est de fournir à l'entreprise des éléments de nature à éclairer ses prises de décision et à orienter son action sur le marché.

La comptabilité générale donne un résultat global sur l'ensemble des activités de l'entreprise. Ce résultat ne permet pas de savoir les résultats positifs ou négatifs sur tels ou tels produits. C'est la comptabilité analytique qui résout en donnant un résultat par produit. C'est pourquoi on dit la comptabilité analytique et de gestion.

Le coût complet c'est le coût d' revient, c'est-à-dire l'ensemble des coûts supportés par un produit depuis l'achat des matières premières en passant par la production jusqu'à la vente du produit fini. Cette définition nous indique que le calcul de coût complet ou d' revient dépend de la chaîne logistique de l'entreprise. Les entreprises n'ont pas le même processus de fabrication, donc il est difficile d'avoir une méthode standard de calcul du coût complet.

Les objectifs et les moyens de la comptabilité analytique

La comptabilité générale est entièrement orientée vers

- la saisie de données d' après leur nature ;

- vers la détermination :

- des résultats globaux de l'entreprise;
- des situations active et passive à un moment donné.
- Son optique est financière et fiscale.

La comptabilité analytique est conçue pour :

- analyser les résultats et faire apparaître leurs éléments constitutifs. Ce faisant, elle permet des contrôles de rendement et de rentabilité et fournit un grand nombre d' éléments pour la gestion de l'entreprise;

- compléter la comptabilité générale en lui donnant des bases d' évaluation de certains éléments d' actif (stocks de produits fabriqués, immobilisations créées par l'entreprise...).

- fournir des bases pour établir les prévisions de charges et produits, et en assurer le contrôle.

6.1. Les grandes lignes de la Comptabilité Analytique

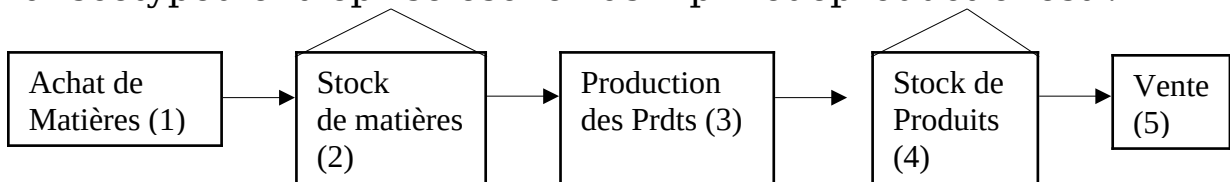
L'objectif général de la méthode du coût complet est la détermination du coût revient produit par produit. Ce coût est un bon indicateur du prix de vente produit par produit.

La détermination de ce coût revient, par la méthode du centre d'analyse, nécessite des étapes à suivre pour le contrôleur de gestion. Ces étapes dépendent de la chaîne logistique de l'entreprise. Notre analyse sera rapportée sur la chaîne standard.

Cas d'une entreprise industrielle:

Une entreprise industrielle, c'est toute entreprise qui transforme la matière en produit fini. Par exemple : la SONATAM ; la NBB ...

Dans ce type d'entreprise le schéma simplifié de production est :



(1) Coût d'achat = Prix d'achat + frais d'achat

(2) Consommation de matière **CM** = Stock initial de matière + Coût d'achat - Stock final de matière

(3) Coût de Production du produit fabriqué **CP** = Consommation + Frais de production.

(4) Coût de production du produit vendu **CPPV** = Stock initial de produit + Coût de production - Stock final de produit.

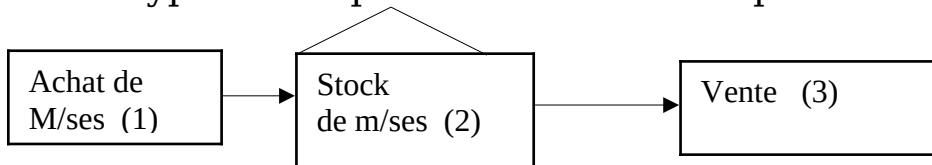
(5) Coût de revient du produit vendu **CR** = CPPV + Frais de vente

(6) Résultat analytique du produit vendu **RA** = Chiffre d'affaire - Coût de revient

Cas d'une entreprise commerciale:

Une entreprise commerciale, c'est toute entreprise qui achète et revend la marchandise. Par exemple : GGB ...

Dans ce type d'entreprise le schéma technique est :



(1) Coût de marchandises = Prix d'achat + frais d'achat

(2) Coût d'achat des marchandises vendues **CAMV** = Stock initial de m/ses + Coût d'achat - Stock final de m/ses.

(3) Coût de revient des m/ses vendues **CR** = CAMV + Frais de vente.

(4) Résultat analytique des m/ses vendues **RA** = Chiffre d'affaire - Coût de revient

Exemple d'application des grandes lignes de la CA

Les points essentiels de comptabilité en Terminales Sciences économiques T.S.ECO édition : 2013
 L'entreprise Cholé, au capital de 500 000 F, fabrique un produit P à partir d'une matière M. Les données relatives au mois de février 2011 sont :

1. Achat et stocks

	Achat	Stock au 1 ^{er} fév	Stock au 28 fév
Matière M	150 kg à 200 F	50 kg à 280 F	15 000 F
Produit P	Néant	400 unités à 125 F	16 800 F

2. production du mois : 600 unités

3. vente du mois : 800 unités de P sont vendues à 250 F

4. charges directes :

- d'achat : 5000 F
- de production : 7800 F.
- de vente : 3000 F

5. charges communes : 50 000 F dont 20% pour la fonction achat; 70% pour la production et 10% pour la distribution.

Travail demandé :

- 1°/effectuer la répartition des charges communes;
- 2°/Calculer le Coût d'Achat de la matière M
- 3°/Calculer le coût des matières consommées;
- 4°/Calculer le coût de production du produit P fabriqué;
- 5°/Calculer le coût de production des produits vendus CPPV
- 6°/Calculer le coût de revient de P vendu;
- 7°/Calculer le résultat analytique de P vendu;

Correction de Cholé :

1/Charges communes = 50 000 soit 20% Achat (10 000 F) ; soit 70% Production (35 000 F) ; soit 10% vente (5 000 F).

2/Coût d'achat de M = $150 \times 200 + 10\,000 + 5\,000 = 45\,000$

Consommation de M = $50 \times 280 + 45\,000 - 15\,000 = 44\,000$

Coût de production = $44\,000 + 35\,000 + 7\,800 = 86\,800$

CPPV = $400 \times 125 + 86\,800 - 16\,800 = 120\,000$

Coût de revient = $120\,000 + 5\,000 + 3\,000 = 128\,000$

Résultat analytique = $800 \times 250 - 128\,000 = 72\,000$

6.2. Calcul des charges incorporables aux coûts

L'approchement de la comptabilité analytique (CA) et de la comptabilité générale (CG) est obtenu à partir de l'ajustement de certaines charges qui sont les charges non incorporables, les charges supplétives et les charges de substitution.

Charges incorporées en CA = Charges enregistrées en CG

-Charges non incorporables
+Charges supplétives
+Abonnement mensuel
-Charges périodiques enregistrées au cours
de la période de la CA

1-Charges de la comptabilité générale

: l'ensemble des charges enregistrées dans les comptes de la classe 6 et la classe 8 impair c'est à dire 81,83,85,87,89.

2-Charges non incorporables

: sont des charges inscrites en CG mais qui ne seront pas prises en compte dans la CA dans le but de faciliter les comparaisons inter entreprises. Selon le SYSCOA, les charges non incorporables sont :

-les charges hors activité ordinaire HAO (c'est à dire les comptes 81,83,85,87,89) ;

-et les charges qui ne relèvent pas de l'exploitation courante. On peut citer : les rappels d'impôts, sinistres, dons, subventions versés, amortissements des frais d'établissement, provision pour dépréciation, provision pour litige, provisions réglementées, valeurs comptables des cessions d'immobilisation etc.

3-Charges supplétives

: ce sont les charges qui n'ont pas été enregistrées par la CG mais qui seront considérées pour la détermination des coûts. Par exemple les rémunérations théoriques (ou fictives) de l'exploitant individuel ou des capitaux propres.

Rémunérations des capitaux propres = $\text{Capital} \times \text{taux} \times \text{mois} / 1200$

(le mois dépend de la période de la comptabilité analytique)

Exemple 1 : Une société a enregistré les charges par nature suivantes durant le mois :

-services extérieurs 1800F ; -impôt et taxes 2400F ; -charges de personnel 5960F dont 3960F de frais de MOD des ateliers ; -charges financières 940F ; -dotations aux amortissements 900F dont 300F de dotations mensuelles non incorporables.

Calculer les différentes charges indirectes ?

Solution :

Services extérieurs 1800F ; -impôt et taxes 2400F ; -charges de personnel 5960F - 3960F = 2000F ; -charges financières 940F ; -dotations aux amortissements 900F - 300F = 600F.

Exemple 2 : L'entreprise **BEMBUS-MALI** vous donne les informations ci-dessous concernant le trimestre de l'année 2011 :

-Charges de la CG à l'exception des amortissements : 26.000.000F ;

-Dotations annuelles aux amortissements : 6.000.000F dont 900.000F d'amortissement des frais de constitution ;

-Rémunération théorique de l'exploitant BEMBA : 150.000 par mois

-Capital : 10.000.000F, taux d'intérêt bancaire annuel : 12%

Déterminez les charges incorporables aux coûts.

Solution : Charges incorporables aux coûts = $26.000.000 + 6.000.000/4 - 900.000/4 + 150.000 \times 3 + 10.000.000 \times 12 \times 3/1200 = 28025000F$.

6.3.REPARTITIONDESCHARGESINDIRECTES :

I.Définitions :

Un coût est un ensemble de charges.

Lecoût derevient est le total des charges engagées par l'entreprise pour satisfaire le client. Lecoût derevient se calcule au moment de la livraison.

Les charges directes sont des charges qui participent à la formation d'un seul coût. Par exemple le salaire des ouvriers et les frais de transports des matières.

Les charges indirectes sont des charges qui participent à la formation de plusieurs coûts. Par exemple le salaire du personnel administratif et loyers des locaux de l'entreprise.

Les charges directes vont être affectées directement au coût ; à contrario, les charges indirectes seront réparties dans des centres d'analyse avant d'être imputées aux coûts concernés.

Les charges indirectes exigent un traitement préalable à leur incorporation aux coûts.

Un centre d'analyse est un compartiment comptable permettant de regrouper des éléments de charges indirectes avant de les imputer aux coûts.

Les centres d'analyse comprennent : les centres principaux ; les centres auxiliaires et les centres de structures.

Les centres auxiliaires ou émetteurs émettent des charges indirectes à des centres (auxiliaires, principaux et structures) regroupent les charges) au cours de la répartition secondaire. Par exemple gestion du personnel, gestion du matériel, gestion des moyens, entretien, financement, administrations...

Les centres principaux reçoivent des centres, par exemple approvisionnement, ateliers de production et distribution...

Les centres de structures jouent le même rôle que les centres auxiliaires mais à la différence ces sont des centres hors production, par exemple centre d'administration et de financement.

L'unité d'œuvre U.O. est la mesure de l'activité du centre d'analyse, elle est exprimée en quantités. Lecoût de l'unité d'œuvre C.U.O. est le prix d'une unité du centre d'analyse. Lorsque l'unité d'œuvre est exprimée en unité monétaire on parle d'**assiettes de frais** le coût de l'unité d'œuvre sera le taux de frais.

Exemple 1 : achat de matières 5000 Kg à 500 F le kg

Sil'unité d'œuvre est le kg achetés alors le nombre d'U.O. serait = 5000

Sil'unité d'œuvre est la tonne achetée alors le nombre d'U.O. serait = 5

Sil'unité d'œuvre est le quintal acheté alors le nombre d'U.O. serait = 50

Exemple 2 : l'heure de MO de 250 heures et le taux horaire est 5000 F.

Sil'unité d'œuvre est l'heure de MO alors le nombre d'U.O. serait = 250

Sil'unité d'œuvre est de 100 heures de MO alors le nombre d'U.O. serait = **2,50**.

Exemple 3 : vente de 5000 unités à 500 F l'une.

Sil'unité d'œuvre est la quantité vendue alors le nombre d'U.O. serait = 5000 .

Sil'unité d'œuvre est 1 F de chiffre d'affaire alors le nombre d'U.O. serait = $5000 \times 500 = 2500000$.

Sil'unité d'œuvre est 100 F de CA alors le nombre d'U.O. serait =

Sil'unité d'œuvre est 1000 F de CA alors le nombre d'U.O. serait =
 $(5000 \times 500) / 1000 = 2500$.

Présentation du tableau de répartition :

Tableau de répartition des charges indirectes

Charges par nature	Auxiliaires		Principaux				Struct
	G1.	G2.	Appro	Atelier	Atelier	Dist.	Admin i
Répartition primaire Fournitures consables services extérieurs Impôts et taxes Charges de personnel Charges financières Dotations aux amts. Supplétives							
Total primaire	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7
Répartition secondaire							
Gestion personnel	-100 %	b%					
Gestion matériel	a%	-					
Total secondaire	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7
Unité d'œuvre							
Nombre unité d'œuvre							
Coût d'unité d'œuvre							

Coût d'unité d'œuvre = total secondaire /
 nombre d'U.O. Ce coût peut être arrondi.

Pour mieux comprendre le tableau de répartition des charges indirectes, les exercices d'applications suivants serviront de bonnes illustrations.

La répartition des charges indirectes se fait en trois étapes :

1^{er} étape : répartition primaire :

Elle consiste à répartir les charges incorporables entre tous les centres. Il y a lieu de tenir compte de la clé de répartition. Elle peut être en % ou en scale.

2^{ème} étape : répartition secondaire : Prestations réciproques :

Elle consiste à répartir le total des charges indirectes des centres auxiliaires entre les autres centres. Pour ce faire, on fait souvent recours à la méthode des prestations réciproques. Après répartition secondaire le total des centres auxiliaires serait égal à 0 et le total des centres principaux serait augmenté. En plus le total primaire est toujours égal au total secondaire.

3^{ème} étape : calcul du coût de l'unité d'œuvre

Coût de l'unité d'œuvre = totale secondaire / nombre d'œuvre

Méthodes des Prestations réciproques

Cas de 2 centres auxiliaires :

	Centres auxiliaires	
	G1	G2
Total primaire	M1	M2
Répartition secondaire		
G1		b%
G2	a%	
Total secondaire		

G1 donne b% à G2 et G2 reçoit b% de G1

G2 donne a% à G1 et G1 reçoit a% de G2

Soit **X** « le total des charges indirectes du centre G1 à répartir »

Soit **Y** « le total des charges indirectes du centre G2 à répartir »

Le centre G1 reçoit M1 + a% de G2 : **X = M1 + a%Y**

Le centre G2 reçoit M2 + b% de G1 : **Y = M2 + b%X**

Nous aurons un système de 2 équations à 2 inconnues à résoudre.

Prestation réciproque : Cas de 3 centres auxiliaires

:

	Centres auxiliaires		
	G1	G2	G3
Total primaire	M1	M2	M3
Répartition secondaire			
G1	-	c%	e%
G2	a%	-	f%
G3	b%	d%	-
Total secondaire			

Soit **X** « le total des charges indirectes du centre G1 à répartir »

Soit **Y** « le total des charges indirectes du centre G2 à répartir »

Soit **Z** « le total des charges indirectes du centre G3 à répartir »

Le centre G1 reçoit M1 + a% de G2 + b% de G3 : **X = M1 + a%Y + b%Z**

Le centre G2 reçoit M2 + c% de G1 + d% de G3 : **Y = M2 + c%X + d%Z**

Le centre G3 reçoit M3 + e% de G1 + f% de G2 : **Z = M3 + e%X + f%Y**

Nous aurons un système de 3 équations à 3 inconnues à résoudre.

Exercices d'application pour mieux comprendre la répartition des charges indirectes

Exercice 1 : répartition primaire

Effectuer les répartitions suivantes

	Totaux	Centre 1	Centre 2	Centre 3	Centre 4
Service extérieur	150 000	25%	10%	15%	50%
Impôt et taxe	58 500	1	2	3	7
Charges de pers.	90 000	30%	$10\frac{2}{3}\%$	$40\frac{1}{3}\%$	?
Charges financières	11 400	0,1	0,3	0,8	0,7
	12 000	1/3	2/3	1/3	2/3
Dotations incorporées	15 000	-	-	-	100%
Charges supplétives					
Totaux					

Solution :

	Totaux	Centre 1	Centre 2	Centre 3	Centre 4
Service extérieur	150 000	37 500	15 000	22 500	75 000
Impôt et taxe	58 500	4 500	9 000	13 500	31 500
Charges de pers.	90 000	27 300	9 600	36 300	16 800
Charges financières	11 400	600	1 800	4 800	4 200
	12 000	2 000	4 000	2 000	4 000
Dotations incorporées	15 000	-	-	-	15 000
Charges supplétives					
Totaux					

Exercice 2 : Effectuer la répartition secondaire

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Production	Distrib
Totaux 1°		620.000	726.000	530.000	900.000	620.000
Administration Entretien		15%	10%	20% 30%	60% 40%	10% 15%

Solution :

La répartition secondaire ne concerne que les centres auxiliaires. Nous avons, ici, deux centres auxiliaires.

Soit X « le total des charges indirectes du centre Administration à répartir »

Soit Y « le total des charges indirectes du centre Entretien à répartir »

Le centre Administration reçoit : $620\,000 + 15\%$ de Entretien :

$$X = 620\,000 + 0,15Y$$

Le centre Entretien reçoit : $726\,000 + 10\%$ d'Administration :

$$Y = 726\,000 + 0,10X$$

Les points essentiels de comptabilité en Terminales Sciences économiques T.S.ECO édition : 2013
 Résolution : nous remplaçons X dans la 2^{ième} équation :
 $Y = 726000 + 0,10(620000 + 1,15Y)$ ce qui donne $Y = 800000$ F et
 $X = 740000$

Tableau de répartition des charges indirectes :

	Auxiliaires		Principaux		
	Adm	Entretien	Approv	Production	Ditrib
Totaux Primaires	620.000	726.000	530.000	900.000	620.000
Administration	-740000	74000 (740000*10%)	148000 (740000*20%)	444000 (740000*60%)	74000 (740000*10%)
Entretien	120000 (800000*15%)	-800000	240000 (800000*30%)	320000 (800000*40%)	120000 (800000*15%)
Total secondaire	0	0	918000	1664000	814000

Note : les signes moins (-) de 740000 et 800000 veulent dire que les centres auxiliaires donnent la totalité de leurs charges aux autres centres.

Exercice 3 : Effectuer la répartition secondaire

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Prod.	Ditrib
Primaires	507800	75000	60800	102000	160000	110000
Adm. Entretien		1	2	3 2	7 4	3 1

Solution :

	Totaux	Auxiliaires		Principaux		
		Adm	Entretien	Approv	Production	Ditrib
Primaires	507800	75000	60800	102000	160000	110000
Adm. Entretien		-84000 9000	11200 -72000	16800 18000	39200 36000	16800 9000
Total secondaire	507800	0	0	136800	235200	135800

$X = 75000 + (1/8) * X$ et $Y = 66400 + (2/15) * X$ la résolution donne
 $X = 84000$ F et $Y = 72000$ F.

6.4. LES 9 ETAPES DE CALCUL DU CÔÛT COMPLET SIMPLE

Admettons une entreprise qui produit A et B à partir de deux matières M et N.

1-Achever le tableau de répartition des charges indirectes

	Mt	Auxiliaires		Centres Principaux			
		Gest1	G2	Approv	Atelier 1	Atelier 2	Distrib

Totaux primaires		M1	M2	M3	M4	M5	M6
Rép secondaire							
Gestion1			a%				
Gestion2		b%					
Totaux secondaires		0	0				
Nature U.O. ou assiette de frais							
Nombre U.O. ou valeur d'assiette							
Coût d'U.O. ou taux de frais							
Frais résiduels							

Coût U.O. = totaux secondaires / nombre U.O.

Frais résiduels = Totaux secondaires - Nombre U.O. x coût U.O.

Les frais résiduels existent lorsque le coût U.O. ne tombe pas.

2-Calculer le coût d'achat des matières et fournitures.

	Matière M			Matière N		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Prix d'achat	QA	PAV	PAT	QA	PAV	PAT
Ch directes	-	--		-		
Ch Ind (Approv)						
Coût d'achat	QA		Total	QA		Total

« QA la quantité achetée » Note : La quantité achetée ne change pas.

3-

Calculer le coût d'achat des matières et fournitures consommées Inventaire Permanent (IP) de Met N (méthode de CMP)

	Matière M			Matière N		
	Q	<u>CU</u>	Montant	Q	CU	Montant
Stock initial	QSI		Montant	QSI		Montant
Coût d'achat	QA		Montant	QA		Montant
			Montant			Montant
Total 1		CMP	Total		CMP	Total
Cons. pour A	QC	CMP		QC	CMP	
Cons. pour B	QC	CMP		QC	CMP	
Diff. d'inv.	--	--	DI	--	--	DI
Stock final reel	QSFR	CMP	MSFR	QSFR	CMP	MSFR
Total 2		CMP	Total		CMP	Total

4-Calculer le coût de production

	ProduitA			ProduitB		
	Q	CU	Mtant	Q	CU	Mtant
ConsommationM	QC			QC		
ConsommationN	QC			QC		
Atelier1						
MOD						
Ch.Indirectes						
Coûtdeproduction	QP		Total	QP		Total

5-Calculerlecoûtdeproductiondesproduitsvendus(CPPV) IPdesproduits

	ProduitA			ProduitB		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
SIdeproduit	QSI		Montant	QSI		Montant
Cdeproduct	QP		Montant	QP		Montant
Total1		CMP	TotalM	TotalQ	CMP	TotalM
CPPV	Qvendue	CMP	Montant	Qvendue	CMP	Montant
Diff.d'invent	--	--	+/-	--	--	+/-
SFRdeproduit	QSFR	CMP	Montant	QSFR	CMP	Montant
Total2		CMP	TotalM	TotalQ	CMP	TotalM

6-Calculerlecoûtde revientdesproduitsvendus

	Q	CU	Montant	Q	CU	Montan t
CPPV						
Chargesdir.distrib (commission- vente)						
Chargesind.distrib						
Chargeshorsprod						
Coûtde revient	QV		Total	QV		Total

7-Calculerlerésultatanalytiquedesproduitsvendus

	ProduitA			ProduitB		
	Q	CU	Mtant	Q	CU	Montan t
Prixdevente	QV		+	QV		
Coûtde revient	QV		-	QV		
Résultatanalytiq ue	QV		RA1	Qvendu e		RA2

RésultatanalytiqueglobalRAG=RA1+RA2

Exercices d'applications sur le coût complet:

Exercice 1 :

L'entreprise **TIGANA** fabrique deux produits P1 et P2, obtenus à partir d'une matière première unique M dans un seul atelier de production A; (les produits P1 et P2 sont stockés avant la vente).

Pour le mois de mai, le tableau de répartition des charges indirectes se présente ainsi :

	Total	Adm	Entretien	Approv	Atelier A	Distr.
Réprimair e	22200000	2600000	1700000	1200000	14400000	2300000
Administ.			10%	20%	40%	30%
Entretien		20%			60%	20%
Nature U.O.				Kg de matière achetée	1 heure de MOD	100 F de C A

Le total des charges indirectes inclut 2200000 F d'éléments supplétifs. Par contre les charges de la comptabilité générale (autres que les achats) s'élèvent à 43700000 F.

Données comptables relatives au mois de mai :

1) Stocks au 01^{er} mai :

Matière première M :

8000 kg à 340 F/kg

Produits finis P1 :

500 produits à 8600 F l'un

2) Achat du mois de mai :

Matière première M :

24000 kg à 345 F/kg

3) Consommation de matière M :

12000 kg pour le produit P1 et 10000 kg pour le produit P2

4) Main d'œuvre directe utilisée par l'atelier A :

3150 h pour le produit P1 (3200 F l'heure)

2850 h pour le produit P2 (3200 F l'heure)

5) Production du mois : au cours du mois de mai a été fabriqué :

3000 produits P1

2000 produits P2

6) Ventes : au cours du mois de mai a été vendu :

2500 produits P1 à 10000 F l'un;

1200 produits P2 à 12500 F l'un.

7) Stocks réels au 31 mai :

Matière première M :

9000 kg

Produits P1 :

1000 unités

Produits P2 :

800 unités.

Travail à faire :

1/Terminer le tableau de répartition des charges indirectes;

2/Présenter le calcul du coût d'achat de la matière M;

3/Présenter le calcul des coûts de production de P1 et P2;

4/Présenter le calcul du coût de revient des produits P1 et P2 vendus;

5/Présenter le calcul du résultat analytique des produits P1 et P2.

Solution détaillée :

Soit X « le total des charges indirectes du centre d'administration à répartir »

Soit Y « le total des charges indirectes du centre d'entretien à répartir »

Les points essentiels de comptabilité en Terminales Sciences économiques T.S.ECO édition : 2013
 $X = 2600000 + 0,20Y$ et $Y = 1700000 + 0,10X$
 On remplace Y dans X on a : $X = 2600000 + 0,20(1700000 + 0,10X)$
 On trouve $X = 3000000$ F et $Y = 2000000$ F

Tableau de répartition :

	Total	Adm	Entretien	Approv	Atelier A	Distr.
Réprimaire	22200000	2600000	1700000	1200000	14400000	2300000
Administ.		-3000000	300000	600000	1200000	900000
Entretien		400000	-2000000	0	1200000	400000
Total 2°	22200000	0	0	1800000	16800000	3600000
Nature U.O.				Kg de matière achetée	1 heure de MOD	100 F de C.A.
Nombre				24000	6000	400000
Coût				75	2800	9
Frais résiduel				0	0	0

Coût d'achat et compte des stocks de matières

Coût d'achat de la matière première M				Compte des stocks de la matière première M			
	Matière M				Matière M		
	Q	CU	Montant		Q	CU	Montant
Achat	24000	345	8280000	Stock initial	8000	340	2720000
Approv	24000	75	1800000	Coût d'achat	24000	420	10080000
Coût d'achat	24000	420	10080000	Total 1	32000	400	12800000
				Cons pour P1	12000	400	4800000
				Cons pour P2	10000	400	4000000
				Différence	1000	400	400000
				SFR	9000	400	3600000
				Total 2	32000		12800000

Variation de stock de matière = $2720000 - 3600000 = -880000$

Coût de production et compte des stocks des produits

Coût de production des produits						
	Produit P1			Produit P2		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Consommation de M	12000	400	4800000	10000	400	4000000
MOD	3150	3200	10080000	2850	3200	9120000
Atelier A	3150	2800	8820000	2850	2800	7980000
Coût de production	3000	7900	23700000	2000	10550	21100000

Compte des stocks des produits						
	Produit P1			Produit P2		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Stock initial	500	8600	4300000	0	0	0
Coût de production	3000		23700000	2000	10550	21100000
Total 1	3500	8000	28000000	2000	10550	21100000
CPPV	2500	8000	20000000	1200	10550	12660000
Différence	0		0	0	0	0
SFR	1000	8000	8000000	800	10550	8440000
Total 2	3500	8000	28000000	2000	10550	21100000

Variation de stock de produit = $16440000 - 4300000 = 12140000$

Coût d' revient et résultat analytique

Coût d' revient des produits

	Produit P1			Produit P2		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
CPPV	2500	8000	20 000 000	1200	10 550	12 660 000
Distribution	250 000	9	2 250 000	150 000	9	1 350 000
Coût d' revient	2500		22 250 000	1200		14 010 000
Chiffre d' affaire	2500	10 000	25 000 000	1200	12 500	15 000 000
Coût d' revient	2500		-22 250 000	1200		-14 010 000
Résultat analytique	2500		2 750 000	1200		990 000

RAG = 37 400 000 F.

Exercice 2 :

Une entreprise fabrique deux produits A et B. Elle utilise pour cela deux matières premières M et N :

1° Les charges directes unitaires sont les suivantes :

	PRODUIT A	PRODUIT B
- matière M	2 kg	1 kg
- Matière N	-	2 kg
- Main d' œuvre directe :		
• Usinage	2 heures	3 heures
• Montage	15 minutes	30 minutes

2° Les stocks au premier janvier 1985 étaient les suivantes :

- matière première M.....4000 kg à 1475 F/kg;
- matière première N.....1000 kg à 1324 F/kg;
- Produits A.....1500 unités à 4641 F/l'unité;
- Produits B.....800 unités pour 5604400 F

3° Le coût de main d' œuvre directe est de :

- usinage.....320 F/l'heure
- montage.....300 F/l'heure

4° Pour l' année 1985 les achats de matières premières ont été :

- matière première M : 20 000 kg à 1500 F/kg et 4000 kg à 1518 F/kg
- matière première N : 7000 kg à 1350 F/kg et 4000 kg à 1372 F/kg.

5° Durant l' année 1985, on a fabriqué 7000 produits A et 5000 produits B.

6° La répartition des charges indirectes se résume ainsi :

Répartition primaire :

Adm	Transp	Entretien	Approv	Usinage	Montage	Distrib.
2000000	1000000	1000000	4000000	7020000	4977500	6000000

Répartition secondaire :

	Approv	Usinage	Montage	Distribution
Administration	20	30	30	20
Transport	40	10	10	40
Entretien	10	40	40	10
Unité d' œuvre	Kg de main d' œuvre	Heure de MOD	Heure de MOD	Produit vendu

7° Les ventes de l' année ont porté sur :

- 7200 unités de produits A à 6500 F/l'unité;

Travailàfaire :

1/

Déterminerlecoût d'achatdesmatières premièresachetéespuislecoût d'achatdesmatières premièresutilisées.

2/DéterminerlecoûtdeproductiondesproduitsAetB.

3/

Déterminerlecoût derevient puislerésultat analytiquepourchaquetypedeproduit

NB :lessortiesdestocksontévaluéesaucoût moyenunitairepondéréaveccumul dus tockinitial.

Solutiondétaillée :

Calculdesheuresetdesconsommations?

	1A	1B	7000A	5000B
- matièreM	2kg	1kg	14000kg	5000kg
- MatièreN	-	2kg	-	10000kg
- Maind'œuvredirecte				
:	2heures	3heures	14000h	15000h
• Usinage	15minutes	30minutes	1750h	2500h
• Montage				

MODdel'usinage=14000+15000=29000heures

MODdemontage=1750+2500=4250heures

ConsommationdeM :14000+5000=19000kg

ConsommationdeN=10000kg

Tableauderépartitiondeschargesindirectes :

	Auxiliaires			Principaux			
	Adm	Transp	Entre	Approv	Usinage	Montage	Distr.
Rép1°	200000 0	100000 0	100000 0	400000 0	702000 0	4977500	600000 0
Adm	-20000 00	-	-	400000	600000	600000	400000
Trpt	-	-100000 0	-	400000	100000	100000	400000
Entreti en	-	-	-10000 00	100000	400000	400000	100000
Total2°	0	0	0	490000 0	812000 0	6077500	690000 0
Nature				Kgdemat acheté e	Heured eMOD	Heured eMOD	Produit vendu
Nombr e				35000	29000	4250	12000
Coût				140	280	1430	575

Coût d'achatetcomptedestockdesmatières

	MatièresM			MatièresN		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Achat1	20000	1500		7000	1350	
Achat2	4000	1518		4000	1372	
Approv.	24000	140		11000	140	
Coût d'achat	24000	1643	3943200 0	11000	1498	1647800 0

Comptedestocks

	MatièresM			MatièresN		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Stockinitial	4000	1475	5900000	1000	1324	1324000
Coûtd'achat	24000		3943200 0	11000		1647800 0
Total1	28000	1619	4533200 0	12000	1483,5	1780200 0
ConspourA	14000	1619	2266600	-	-	-
ConspourB	5000	1619	0	10000	1483,5	1483500
Différence	-	-	8095000	-	-	0
SFR	9000	1619	- 1457100 0	2000	1483,5	- 2967000
Total2	28000	1619	4533200 0	12000	1483,5	1780200 0

Variationdestock=SI-SF=7224000-17538000=-**10314000**

CoûtdeproductiondesproduitsAetB :

	ProduitA			ProduitB		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
ConsdeM	14000	1619	2266600	5000	1619	8095000
ConsdeN	-	-	0	10000	1483,5	1483500
MODusinage	14000	320	-	15000	320	0
MODmontage	1750	300	4480000	2500	300	4800000
Atusinage	14000	280	525000	15000	280	750000
Atmontage	1750	1430	3920000 2502500	2500	1430	4200000 3575000
Coûtd'achat	7000	4870,5	3409350 0	5000	7251	3625500 0

Comptedestocks

	ProduitA			ProduitB		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Stockinitial	1500	4641	6961500	800		5604400
CoûtdePrt	7000		3409350 0	5000		3625500 0
Total1	8500	4830	4105500 0	5800	7217,13	4185940 0
CPPV	7200	4830	3477600	4800	7217,13	3464222
Différence	-	-	0	-	-	4
SFR	1300	4830	- 6279000	1000	-	- 7217176
Total2	8500	4830	4105500 0	5800	7217,13	4185940 0

Variationdestockdeproduit=SF-SI=13496176-12565900=**930276**

CoûtderevientdesproduitsAetB vendus:

	ProduitA			ProduitB		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant

CPPV	7200	4830	3477600	4800	7217,13	3464222
Distribution	7200	575	0	4800	575	4
			4140000			2760000
Coûtd'achat	7200	5405	3891600	4800	7792,13	3740222
			0			4

Résultat analytique des produits A et B vendus:

	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Montant	Q	CU	Montant
Chiffred'affaire	7200	6500	4680000	4800	9200	44160000
Coûtderevient	7200		0	4800		-37402224
			-3891600			
			0			
Coûtd'achat	7200	1095	7884000	4800	1407,87	6757776

RAG=14641776F