

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

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

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

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

II - Balance avant inventaire au 31/12/07

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

I. Données d'inventaire (Extrait)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Annexe 3 BILAn au 31/12/07

Exercice clos le

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

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

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

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

Annexe 1 extrait du journal de la société AQMAB

| | | 31/12/07 | | |
|-------|------|--|-------|-------|
| 6111 | 4417 | Achats de matiere premières Four factures non parvenues Facture de mr mounir non reçue | 75250 | 75250 |
| | | idem | | |
| 71211 | 4491 | Ventes de produits finis Produits constatés d'avance FV 24 : Produits non livres | 37100 | 37100 |

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

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

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

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

Annexe N° 3 : bilan au 31/12/07

Exercice clos le : 31/12/07

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

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

1._ Capital personnel débiteur

2 _ Bénéficiaire (+) . déficitaire (-)