Mohamed ZAATRI
Expert Comptable - Commissaire aux comptes

Comptabilité générale & Analyse inancière

Études de cas pratiques inédites avec solutions détaillées

Avec les préfaces de M. BADSI Moncef et de M. **François MECHIN**

TROISIÈME ÉDITION

BERTI Editions

© **BERTI Editions, Alger, 2021**
Tous droits réservés

BERTI Editions
Lot. EN NADJAH N°24
16 320 DELY Ibrahim, ALGER
Fax : 023 36 24 19
http://www.berti-editions.com

Email : info@berti-editions.com

TABLE DES MATIÈRES

Etude de cas n° 1 : Travaux d'inventaire - Ecriture de liquidation - Analyse du bilan 6
enoncé 6
Corrigé 10
Solution commentée 20

Etude de cas n° 2 : Ecritures d'inventaire - Régularisations de fin d'exercice - Bilan d'aprés les règles du Système Comptable Financier - Consolidation 44
Enoncé 44
Corrigé 50
Solution commentée 60

Etude de cas n° 3 : Travaux d'inventaires - Correction d'erreurs - Amortissement d'un emprunt - ecritures de détermination des résultats - Bilan - calcul des ratios - Calcul du seuil de rentabilité 88
Enoncé 88
Corrigé 94
Solution commentée 106

Etude de cas n° 4 : Travaux de fin d'exercice - Compte de résultat - Bilan - Analyse financière 142
Enoncé 142
Corrigé 148
Solution commentée 158

Etude de cas n° 5 : Écritures de régularisation et de détermination du résultat - Présentation du compte de résultat et du bilan - Consolidation des comptes - Analyse financière. 194
Enoncé 194
Corrigé 199
Solution commentée 210

Etude de cas n° 6 : Ecriture de fins d'exercice et de détermination du résultat, élaboration du bilan - Analyse de l'évolution de la situation financière à partir de deux bilans. 260
Enoncé 260
Corrigé 265
Solution commentée 277

Etude de cas n° 7 : Reconstitution des écriture d'inventaire - Élaboration du bilan - Etude de fonds de roulement et calcul des ratios. 306
Enoncé 306
Corrigé 310
Solution commentée 320

Etude de cas n° 8 : Comptabilisation de l'impôt sur les Bénéfices - Acomptes provisionnels - Tableau de répartition du bénéfice et écritures correspondantes - Consolidation des comptes - Retraitement du bilan et analyse financière - Représentation graphique du bilan - Fonds de roulement et trésorerie - Calcul des ratios..... 354
Enoncé 354
Corrigé 358
Solution commentée 365

Prèface 1

Par une première livraison, Monsieur ZAATRI est allé à la rencontre de ses lecteurs, pour leur confier une connaissance de base et beaucoup de son expérience personnelle. Déjà, par cet acte contributif à la formation d'une communauté de professionnels, il est un humble pionnier. Cet exemple devrait se démultiplier intensément dans un souci de conforter les assises de la profession. La première édition étant épuisée sur le marché, une certaine fierté peut être ressentie par l'auteur dès lors qu'il est conduit à envisager une réédition.

Préfacer un ouvrage semble, à priori, être une tâche aisée. Il n'en est rien. Loin s'en faut, si l'on s'exige de rapporter aux lecteurs une évaluation objective de son contenu par rapport à ce qui prévaut en matière de normes et d'impératifs de formation.

L'introduction, dans le référentiel national, des nouvelles prescriptions comptables date de plus de sept années. Le temps écoulé déjà nous met en mesure de ressentir ce que furent les points forts et les points faibles. Un des points de faiblesse, ressortant de la mise en œuvre du système comptable financier, et il ne pouvait en être autrement malgré l'intensité des actions accomplies par les autorités en charge de la diffusion du nouvel outil de travail, la formation adéquate qui fait grandement défaut.

Ouvrage paru dans les débuts du lancement de la rénovation des instruments comptables, il est aujourd'hui promis et promu à un succès. Ce besoin de le rééditer témoigne amplement de l'intérêt manifesté par un lectorat potentiel. C'est aussi un signe fort et très encourageant.

L'ouvrage que Monsieur ZAATRI Mohammed met à la disposition de la communauté de professionnels est, à n'en pas douter, une contribution très louable à la mission première de transmission de la connaissance du savoir de base. Sérieux support de travail, l'ouvrage est, de par son contenu, de circonstance. Au-delà d'une consistance totalement à jour par rapport aux nouveautés introduites dans la culture comptable nationale, l'on y constate un cheminement et des solutions qui constituent un style pédagogique propre à l'auteur de l'ouvrage.

Soucieux de ne point verser dans un développement nuisible à cette préface, tel que souhaiter faire emprunter à l'auteur une perspective encore plus audacieuse, l'ouvrage est à notre sens, suffisamment complet et très

formateur. Il constitue un jalon majeur dans l'acte de formation auquel tous les professionnels se doivent.

Pour les prochaines autres productions de l'auteur nous recommandons qu'il soit mis l'accent sur les modalités pratiques d'une exploitation meilleure des données obtenues, à seule fin d'éclairage de la décision de gestion.

L'auteur est en droit d'ambitionner de nouvelles conquêtes dans sa recherche permanente d'une vulgarisation de l'instrument comptable.

A cet ouvrage nous souhaitons bon vent.

Alger, le 10 octobre 2017

BADSI Moncef

Expert Comptable - Commissaire aux Comptes

Préface 2

Cet ouvrage intervient au moment où les fondements de la comptabilité en Algérie, comme dans de nombreux pays, sont en pleine transformation.

Ainsi s'agit-il sans doute du premier ouvrage qui fait explicitement référence au système comptable financier (SCF) dont l'entrée en vigueur en 2010 a été homologuée par la loi 07-11 du 25 novembre 2007 et qui correspond à l'introduction des normes internationales d'information financière (normes IFRS) dans le référentiel national.

En effet seules quelques différences non essentielles, dues essentiellement aux dernières évolutions des normes internationales, existent encore entre le SCF et les normes internationales ; ces différences portent par exemple sur l'amortissement du goodwill, sur le maintien au niveau du SCF d'une rubrique résultat extraordinaire, ou sur la présentation au bilan des immobilisations en concession.

Cet ouvrage doit donc être l'occasion pour les praticiens et les enseignants en comptabilité et gestion financière de réfléchir sur ce qui va changer dans la comptabilité des entreprises lors de la mise en place du SCF.

Ainsi si les exercices contenus dans cet ouvrage ne sont pas inédits, la façon de les traiter est tout à fait nouvelle car elle se situe dans une culture comptable sensiblement différente de celle qui a prévalu jusqu'à ce jour en Algérie.

Les solutions proposées pour ces exercices, accompagnées des explications et rappels de nombreuses dispositions du SCF et des IFRS , sont destinées à servir de base de réflexion au lecteur ; en effet certaines solutions proposées peuvent être critiquées, selon que l'on se situe dans le cadre du PCN , dans le cadre du système comptable financier , ou dans le cadre des normes internationales d'information financière ; mais c'est justement en analysant et en critiquant les solutions proposées que le lecteur prendra conscience de la difficulté d'élaborer une information financière intelligible, pertinente et fiable.

Par ailleurs cette ouvrage se situe pleinement dans la lignée de l'apprentissage des plans comptables telle qu'il a toujours été pratiqué en Algérie : il ne suffit pas d'énoncer des principes comptables généraux, d'où découlent des règles de comptabilisation et des règle d'évaluation, pour produire des comptes annuels fiables, comparables, et aisément vérifiables ;

il faut également, et c'est là que se situe les spécificités du SCF par rapport aux normes internationales d'information financière, traiter de façon indissociable :

- les principes généraux d'information financière,
- le processus de production des états financiers, à travers une nomenclature de compte et des règles de fonctionnement de ces comptes (les mécanismes comptables),
- la présentation des comptes annuels (ou états financiers).

Aussi les solutions proposées aux exercices présentés dans cet ouvrage traitent-elles de chacun de ces trois aspects, et en ce sens on peut penser que cette démarche est une excellente approche de l'apprentissage du nouveau SCF.

Par ailleurs associer, comme le fait cet ouvrage, la comptabilité et l'analyse financière correspond également parfaitement au cadre conceptuel du SCF ; en effet il ne faut pas confondre la comptabilité en tant qu'outil pour élaborer l'information financière, et l'information financière elle-même, qui doit permettre de prendre des décisions. Aussi les exercices proposés dans l'ouvrage traitent-ils de chacun de ces deux aspects :

- la comptabilité en tant qu'outil, en s'appuyant sur une nomenclature de comptes, et sur des écritures comptables parfois complexes,
- La comptabilité en tant qu'information financière, qui permet par simple analyse des données fournies de mesurer la performance économique d'une entité, et de prendre des décisions.

Cet ouvrage donne le départ de la grande aventure que constitue la mise en place en Algérie d'un nouveau référentiel comptable conforme aux normes internationales d'information financière : la communication et la transparence financière sont devenues essentielles, et il faut maintenant parler de traitement de l'information financière, en surpassant la notion de débit crédit et de nomenclature de comptes.

Donc il faut souhaiter que se multiplie ce genre d'ouvrage, à la fois pratique et pédagogique, qui va permettre d'introduire une nouvelle culture comptable indispensable à la transparence financière, base d'un développement économique sain.

François MECHIN
Expert comptable – Commissaire aux Comptes
Paris le 29 juin 2009.

AVANT PROPOS

La présente édition a été enrichie par quatre études cas et par la mise à jour de certaines références (normes IFRS, ouvrages et textes législatifs).

Des compléments jugés utiles dans la partie consacrée aux commentaires ont été fournis afin de faciliter au lecteur la compréhension de certaines propositions de solution.

Les nombreux extraits fournis volontairement dans l'ouvrage constituent un apport d'une grande utilité pour non seulement justifier les solutions, mais aussi servir de source d'information à celui qui ne peut en disposer de toute la documentation au moment de la lecture. La bibliographie fournie à la fin de l'ouvrage peut être consultée utilement.

Nos remerciements pour toute remarque ou suggestion de la part des lecteurs. (zmzaatri@gmail.com).

L'auteur

M.ZAATRI

L'auteur: Mohamed ZAATRI est Expert Comptable Diplômé d'Etat. Il est également commissaire aux comptes.

Dans le présent ouvrage, il met à profit son expérience professionnelle, mais aussi ses diverses contributions dans la formation comptable sur le SCF et la préparation des candidats à l'examen d'Expertise Comptable.

Il est également l'auteur d'autres ouvrages de comptabilité analytique, de mathématiques financières et des tables financières avec démonstration des formules.

Il a publié divers thèmes liés à la profession comptable et l'audit dans la revue «l'auditeur» éditée par la Chambre Nationale des Commissaires aux comptes, ainsi que sur le site web de cette celle-ci.

I Etude de cas n° 1

Ennoncé

Contenu de l'étude

Partie 1 : Travaux d'inventaire
Partie 2 : Ecriture de liquidation
Partie 3 : Analyse du bilan

PREMIERE PARTIE

Vous êtes chargés d'effectuer les travaux d'inventaire au 31.12.N.

1 Comptes de trésorerie

Les salaires sont payables les premiers jours de chaque mois. Dans ce but, un chèque de 1 800 dinars, a été tiré sur la banque dans le but d'alimenter la caisse. Il n'a été enregistré que dans le journal de caisse recettes.

Le relevé de compte arrêté au 31 décembre a également permis de constater que la banque, lors de notre dernière remise d'effet à l'escompte, nous a crédité de 1 692,50 dinars au lieu de 1 962,50 dinars ; seule la remise à l'escompte a été comptabilisée pour 2028 dinars.

2 Prêt

La société, dans le cadre d'un accord avec une entreprise à activité complémentaire, a accordé à celle-ci un prêt de 40 000 dinars le 30.06.N ; taux 8 %, remboursable en 4 ans. Les intérêts sont payables à terme échu.

■ Emballages récupérables

Un inventaire des entrées et sorties de magasin d'emballages consignés et à rendre est tenu en permanence, mais celles-ci ne sont comptabilisées qu'en fin de mois. Les opérations de décembre sont les suivantes:

- Emballages à rendre (consignations versées):
  Entrées : 24 emballages.
  Sorties : 21 emballages.

L'entreprise a décidé de garder définitivement 10 emballages;
- Acquisition d'emballages récupérables : 12 à 36 DA;
- Déconsignation d'emballages récupérables : 30 emballages;
- Consignation d'emballages récupérables : 40 emballages;
- Cession d'emballages récupérables 12 emballages non restitués ; amortissements : 259,20 DA.

Les fournisseurs nous les consignent à 24 DA, et les reprennent à 22 DA. Nous les consignons à 38 DA, et les reprenons à 36 DA.
Le coût d'acquisition des emballages nous appartenant en magasin est de 4 320 DA.
Le coût d'achat unitaire est de 36 DA depuis plusieurs années.

Calculer le stock final en quantité sachant que les emballages consignés s'élevaient au 30.11.N à 3 420 DA.

4 Charges à payer

Parmi celles de l'exercice N-1, l'entreprise est sûre de ne pas recevoir la facture relative au loyer du quatrième trimestre N. Le montant de cette charge s'élève à 145 DA.

5 Amortissements et plus-values de cession

- Les frais de développement sont pour 1 200 DA et 1 500 DA ; des frais qui répondent aux trois critères définis par le S.C.F et correspondent à deux projets internes évalués à 7 300 DA et 19 700 DA début l'exercice N-1.et début juin de l'exercice N-4. Il n'y a pas eu d'autres projets depuis l'exercice N-1.
  Les dépenses de développements sont amorties selon le système linéaire en 4 ans.
- La plus-value de cession qui figure au bilan pour 740 DA a été réalisée lors de la cession le 01.01.N-3, d'un matériel acquis pour 18 000 DA
- L'entreprise s'est construite elle-même un agencement pour son magasin le coût total des frais y afférents (bois, peinture, etc.) est de 6 200 DA. Il est entré en service début Août Taux d'amortissement 10 %.

6 Clients et fournisseurs

Au 31.12.N on peut faire les constatations suivantes :

- Messaoud, client douteux fin d'exercice N-1, n'a rien réglé durant l'année N et ne réglera plus rien des 512 DA qu'il devait ; perte de valeur constituée 50%
- Si Saïd, en règlement judiciaire fin de l'exercice N-1, et passé en liquidation en N, on espère récupérer 136 DA soit 40% de ce qu'il devait ; perte de valeur sur créance Saïd constituée en l'exercice N-1 : 250 DA.
- Benameur ne règlera que 45% des 508 DA qu'il nous doit.
- Il y a au 31.12.N ; 2 018,60 DA de clients créditeurs (2 000 DA concernant une avance).
- Il y a à la même date 3 000 DA de cautionnements versés à l'entreprise Samir. Celle - ci est en liquidation. On espère récupérer 80 %.

7 Compte d'attente et de cautionnements versés

a) Le compte d'attente est créditeur de 60 DA.

Le solde correspond à un virement effectué en notre faveur sur notre compte en banque par une personne inconnue ; la banque nous a confirmé que ce n'était pas une erreur de sa part.

1 Etude de cas n° 1

Ennoncé

b) Le compte cautionnements versés est débiteur de 1 215 DA (6 mois de loyer d'avance). Le loyer des " Murs " est payable semestriellement à terme échu Ie 31 Janvier et 31 Juillet, rien n'a été passé pour décembre. La société changeant de locaux, elle a donné un préavis résiliant le bail fin janvier.

Le loyer d'avance de 6 mois qui avait été versé lors de la conclusion du contrat est à faire valoir sur les dernières mensualités.

DEUXIEME PARTIE

Le bilan d'une entreprise Ben Saoud établi Ie 31 décembre N se présente ainsi :

Actif :

Matériel de transport: 14 400 DA ; amortissements : 6 800 DA
Equipements de bureau: 9 700 DA ; amortissements : 3 400 DA
Stocks : 13 800 DA ; Clients : 4 180 DA ; Banque : 3 750 DA ; C.C.P : 2 760 DA
Caisse: 1 810 DA

Passif :
Fonds d'exploitation : 35 600 DA. Fournisseurs : 3 950 DA ;
Facture à recevoir : 650 DA.

Au début du nouvel exercice, l'entreprise est cédée à

M. Mounir aux conditions suivantes :

- Eléments incorporels 6 000 DA
- Matériel de transport 8 000 DA
- Equipements de bureau 6 500 DA
- Marchandises 13 000 DA

M. Mounir reprend les créances sur les clients avec un abattement de 10 % et se charge d'acquitter Ie passif. II règle 50 % du prix d'acquisition au comptant, et en 2 billets de fonds payables I'un le 01.01.N+2, I'autre Ie 01.01.N+3. (Taux d'intérêt 8 %).

Les espèces en caisse sont déposées à la banque. Le solde du compte C.C.P. est viré au compte bancaire.

Travail demandé

Passer les écritures de liquidation :

- Dans les livres de I'entreprise Ben Saoud,
- Dans les livres de M.Mounir.

TROISIEME PARTIE

Le bilan condensé de la société des produits comestibles " PROCO " au 1er janvier N après affectation des résultats, se présente comme suit :

Immobilisations incorporelles	8 120 581,25	Capitaux propres	139 089 875,00
Immobilisations corporelles	169 172 840,00	Provisions et produits constatés d'avance	21 770 910,00
Stocks et encours	392 788 030,00	Emprunts et dettes financières	192 859 830,00
Créances et emplois assimilés	255 379 718,75	Autres dettes	471 740 555,00
TOTAL	825 461 170,00	**TOTAL**	825 461 170,00

Travail à faire :

Analyser le bilan de la société " Proco " au 01.01.N.

- Les observations porteront principalement sur :
- Le financement des immobilisations,
- Le fonds de roulement net ou fonds de roulement permanent,
- L'importance des fonds étrangers,
- La situation de trésorerie.

Les provisions pour pertes et charges seront pour cette analyse assimilées à des dettes à long terme. De même les immobilisations incorporelles correspondent à des frais de recherches qui ne répondent pas aux critères fixés par le S.C.F..

Correction

1 Etude de cas n° 1

PREMIERE PARTIE

Les écritures et travaux d'inventaire au 31.12.N

1 Comptes de trésorerie

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
581		Virement de fonds	1 800,00	
	512	Banque compte courant		1 800,00
		Chèque en alimentation de la caisse suivant journal de banque		
512		Banque compte courant	1 962,50	
668		Autres charges financières	65,50	
	588	Autres virements interne		2 028,00
		Crédit de notre compte par la banque de l'effet remis à l'escompte		

2 Prêt

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
276...		Autres créances immobilisées	1 600,00	
	762…	Revenus des actifs financiers		1 600,00
		Intérêts courus sur prêt du 30/06/N au 31/12/N payable à terme échu.		

3 Emballages récupérables

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
409…		Fournisseurs débiteurs : avances et acomptes versés, RRR à obtenir, Autres créances	576,00	
	401	Fournisseurs de stocks et services		576,00
		Entrée de 24 emballages récupérables à 24 DA l'unité		

A suivre

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
401		Fournisseurs de stocks et services .	462,00	
613…		Locations	42.00	
	409…	Fournisseurs débiteurs : avances et acomptes versés, RRR à obtenir,		504,00
		Autres créances		
		Restitution de 21 emballages repris a 22DA.		
		Soit un mali sur emballage de 21 x 2= 42 DA		
218…		Autres immobilisations corporelles	240,00	
	409…	Fournisseurs débiteurs : avances et acomptes versés, RRR à obtenir, autres créances		240,00
		Conservation définitive de 10 emballages par l'entreprise après réception de la facture		
218…		Autres immobilisations corporelles	432,00	
	404	Fournisseurs d'immobilisations		432,00
		Achat de 12 emballages à 36 DA l'unité		
419…		Clients créditeurs - avances reçues, RRR à accorder et autres avoirs à établir	1 140,00	
	411	Clients		1 080,00
	708	Produits des activités annexes		60,00
		Déconsignation de30 emballages consignés a 38 DA et repris 36 DA l'unité		
411		Clients	1520,00	
	419…	Clients créditeurs - avances reçues, RRR à accorder et autres avoirs à établir.		1520,00
		Consignation de 40 emballages à 38 DA l'un		
419…		Clients créditeurs - avances reçues, RRR à accorder et autres avoirs à établir	456,00	
	752	Plus-values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers		456,00
		Facturation de 12 emballages consignée à 38 DA, et non restitués		

A suivre

Correction

1 Etude de cas n° 1

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
2818		Amortissement autres immobilisations corporelles.	259,20	
752		Plus-values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	172,80	
	218…	Autres immobilisations corporelles		432,00
		Sortie des emballages consignés		

Calcul du stock final en quantité

Stock du magasin	120 unités
Quantité chez les clients au 30.11.N	90 unités
Entrée ou restitution	- 30 unités
Sortie pour consignation	+ 40 unités
Sortie pour cession	- 12 unités
Stock final	208 unités

4 Les charges à payer

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
613		Locations.	145,00	
	408	Fournisseurs factures non parvenues (Facture de loyer du 4ème trimestre)		145,00

5 Amortissement et plus-value de cession

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
681		Dotations aux amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants	487,50	
	2803	Amortissement des frais de recherche et développement immobilisables		487,50
		Dotation de l'exercice N		
106…		Réserves	740,00	
	11	Report à nouveau		740,00
		Plus-value non utilisée dans les délais		

A suivre

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
218…		Autres immobilisations corporelles..	6 200,00	
	732	Production immobilisée d'actifs corporels.		6 200,00
		Construction d'un agencement pour le magasin		
681		Dotations aux amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs non courants	258,33	
	2818…	Amortissement autres immobilisations corporelles..		258,33
		Amortissement du1.8.N au 31.12.N de l'agencement du magasin		

6 Clients et fournisseurs

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
654		Pertes sur créances irrécouvrables	256,00	
	416	Clients douteux		256,00
		Créance sur Messaoud devenue irrécouvrable		
491		Pertes de valeur sur comptes de clients	256,00	
	416	Clients douteux		256,00
		Pour solde de la perte de valeur devenue sans objet		
491		Pertes de valeur sur comptes de clients	46,00	
	785	Reprises d'exploitation sur pertes de valeur et provisions - actifs courants		46,00
		Réduction de la perte de valeur constituée en N-1		
685		Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur - actifs courants	279,40	
	491	Pertes de valeur sur comptes de clients		279,40
		Perte probable de 55% sur la créance Benameur		

Correction

1 Etude de cas n° 1

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
411		Clients	2 018,60	
	419..	Clients créditeurs - avances reçues, RRR à accorder et autres avoirs à établir		2 000,00
	419..	Clients créditeurs - avances reçues, RRR à accorder et autres avoirs à établir		18.60
		Pour solde du compte débité		
686		Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur-éléments financiers	600.00	
	298…	Pertes de valeur sur autres actifs financiers immobilisés		600.00
		Cautionnements versés (compte 275 auprès de l'entreprise Samir en liquidation; perte probable 20% de 3 000 DA		

7 Comptes d'attente et de cautionnements versés

a) Comptes d'attente

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
47…		Comptes transitoires et d'attente	60,00	
	757	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		60,00
		Pour solde du compte débité		

b) Dépôts et cautionnements

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
613...		Locations	1 012,50	
	468…	Divers charges à payer et produits à recevoir		1 012,50
		Loyer des "murs" du 01.08 au 31.12.N		
		Payable à terme échu soit:		
		le 31.01.N+1		

Remarque : En N+1 après comptabilisation de la facture au crédit du compte 401 correspondant, ce dernier sera débité par le crédit du compte 275 "dépôts et cautionnements versés" pour faire valoir les dernières mensualités à titre de règlement.

Cette dernière sera passée au 31 janvier N+1.

DEUXIEME PARTIE

I Les écritures de liquidation dans les livres de l'entreprise Ben Saoud

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
205…		Concessions et droit similaires, brevets, licences, marques	6 000,00	
	12…	Résultat de liquidation		6 000,00
		Evaluation à ce jour des éléments incorporels		
462…		Créances sur cession d'immobilisations « M.Mounir "compte du cessionnaire"	6 000,00	
	205…	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques		6 000,00
		Reprise des éléments incorporels par M.Mounir		
2818…		Amortissement autres immobilisations corporelles	6 800,00	
462…		Créances sur cession d'immobilisations	8 000,00	
	218…	Autres immobilisations corporelles		14 400,00
	12....	Résultat de liquidation		400,00
		Reprise par Mounir du matériel de transport		
2818…		Amortissement autres immobilisations corporelles	3 400,00	
462…		Créances sur cession d'immobilisations M.Mounir "compte du cessionnaire"	6 500,00	
	218…	Autres immobilisations corporelles		9 700,00
	12…	Résultat de liquidation		200,00
		Reprise par M.Mounir des équipements de bureau		

A suivre

Correction

1 Etude de cas n° 1

DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
462…		Créances sur cession d'immobilisations M.Mounir "compte du cessionnaire"	1 3000,00	
12…		Résultat de liquidation	800,00	
	30	Stocks de marchandises		13 800,00
		Reprise par M.Mounir du stock de marchandises		
462…		Créances sur cession d'immobilisations M.Mounir "compte du cessionnaire"	3 762,00	
12…		Résultat de liquidation	418,00	
	411	Clients		4 180.00
		Reprise des créances sur les clients par M.Mounir		
401…		Fournisseurs de stocks et services	3 950,00	
408		Fournisseurs factures non parvenues	650,00	
	462…	Créances sur cession d'immobilisations		4 600,00
		M.Mounir "compte du cessionnaire"		
		Prise en charge du passif exigible par M.Mounir		
53		Caisse	16 331.00	
413…		Clients, effets à recevoir	16 331.00	
	462…	Créances sur cession d'immobilisations		32 662.00
		M.Mounir "compte du cessionnaire"		
		Règlement du solde par M.Mounir		
512…		Banques comptes courants	18 141.00	
	53	Caisse		18 141.00
		Versement des espèces à la banque		
512…		Banques comptes courants	2 760,00	
	517…	Autres organismes financiers		2 760,00
		C.C.P		
		Virement pour solde du compte crédité		
101…		Capital émis (capital social ou fonds de dotation, ou fonds d'exploitation)	35 600,00	
12…		Résultat de liquidation	5 382,00	
	108…	Compte de l'exploitation "Ben Saoud"		40 982,00
		Virement pour solde des comptes débités		

A suivre