

Université de Nouakchott Al-Aasriya

Faculté des Sciences Juridiques et Economiques

L1 professionnelle F-C; Année: 2022-2023

République Islamique de Mauritanie
Honneur-Fraternité-Justice



جامعة نواكشوك العصرية Université de Nouakchott Al-Aasriya

Comptabilité financière 2

Cours / TD / Correction des TD

Préparés par l'étudiant:

Elhassen Mohamed Yahya

Contacts:

E-mail: 217acenmed653@gmail.com

Tél: +222 30 67 75 11

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

<u>Chapitre VI: Les Réductions sur Achat</u> (Vente).

I. Généralités:

Tous les clients cherchent toujours à avoir des réductions ; les fournisseurs cherchent toujours, au moins, à conserver leur clientèle.

Pour toute ces raisons, les fournisseurs vont accorder des réductions.

Il existe deux grandes familles de réduction:

- Réduction à caractère commercial.
- Réduction à caractère financier.

A. Réduction à caractère commerciale:

Elle sont au nombre de trois: **remise**, **rabais** et **ristourne**.

- o <u>Remise</u>: C'est une réduction faite pour encourager le client à acheter plus (expl: Vous avez 3 pour l'achat de 2), ou pour tenir compte de l'importance du client (expl: Un malade et un médecin devant un pharmacien).
- O <u>Rabais</u>: C'est une réduction faite pour tenir compte des problèmes de production, des difficultés liées au transport et à la manipulation. Dans ce cas le fournisseur envoie souvent une quantité supérieure à la quantité achetée.
- <u>Ristourne</u>: Ceux sont des réductions faites pour fertiliser le client **(expl: Carte à point)**.

B. Réduction à caractère financière:

Il existe une seule réduction à caractère financière qui est l'escompte de règlement pour amener le client à payer avant le délai convenu.

Exemple: Vente de marchandise le **02** janvier pour un montant de **5.000.000** à payer le **31** mars.

Le client aura un escompte de règlement de **6%** s'il paye avant le **10** février.

II. Comptabilité de réduction:

Les réductions vont-être accordées par le fournisseur et obtenues par le client.

A. Chez le client:

Il existe des réductions à caractère commerciale et des réductions à caractère financière.

a. Réduction commerciale:

Les réductions commerciales peuvent-être sur-facture ou hors-facture.

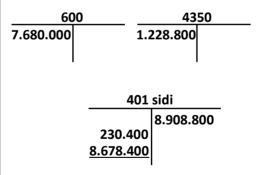
1. Réduction sur-facture: Si les réductions commerciales sont sur-facture, elles sont calculées et déduites pour obtenir le net-commercial. Celle le net-commercial est enregistré en comptabilité.

Exemple: Le **20/03/2018**, achat de marchandise pour un montant de **8.000.000**. Le fournisseur sidi accorde une remise de **4%** (**S**₁).

- Calcul de la remise: $8\,000\,000 \times 4\% = 320\,000$
- Déduction: $8\ 000\ 000 320\ 000 = \boxed{7\ 680\ 000}$

net-commercial

• Calcul du TVA: $7~680~000 \times 16\% = 1~228~800$



- **2. Réduction hors-facture:** Si la réduction est hors-facture, elle est calculée et comptabilisée peut importe que le fournisseur soit déjà payé.
- Le fournisseur sidi accorde une nouvelle remise de **3%**.

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

Calcul de la nouvelle remise:

$$7\ 680\ 000 \times 3\% = 230\ 400$$

Ce montant **(230.400)** est obtenu **(742)** auprès du fournisseur sidi **(401)**.

b. Réduction financière:

La réduction financière est faite pour encourager le client à payer plus vite que possible.

Elle est toujours calculée et enregistrée en comptabilité.

Exemple: Le **05/04/2018**, le fournisseur sidi accorde un escompte de règlement de **2%** payé par chèque **N°1**.

• Fournisseur sidi doit payer:

$$8\,908\,800 - 230\,400 = 8\,678\,400$$

• Calcul de l'escompte:

$$8678400 \times 2\% = 173568$$

$$= 8504832 (550)$$

B. Chez le fournisseur:

Il existe des réductions à caractère commercial et des réductions à caractère financier.

a. Réduction commerciale:

Les réductions commerciales peuvent-être sur-facture ou hors-facture.

1. Réduction sur-facture: Si les réductions commerciales sont sur-facture, elles sont calculées et déduites pour obtenir le net-commercial. Celle le net-commercial est enregistré en comptabilité.

Exemple: Le 03/02/2018, vente de marchandise pour un montant de 6.000.000 au client ali. Il bénéficie d'un rabais de 50.000 et d'une remise de 4%.

• Calcul:

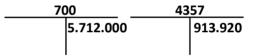
$$6\,000\,000 - 50\,000 = 5\,950\,000$$

$$5950000 \times 4\% = 238000$$

• Déduction du net-commercial:

$$5\,950\,000 - 238\,000 = 5\,712\,000$$

$$6\ 000\ 000 - (50\ 000 + 238\ 000) = 5\ 712\ 000$$



2. Réduction hors-facture: Si les réductions commerciales sont hors-facture, elles sont calculées et enregistrées en comptabilité. Comme nous sommes chez le fournisseur alors ses réductions qui donne sont des charges.

Exemple: Au client ali est accordé une nouvelle remise de **3%**.

Calcul de la nouvelle remise:

$$6625920 \times 3\% = 198777.6$$

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

b. Réduction financière:

Les réductions financières sont toujours calculées et enregistrées en comptabilité, peut importe qu'elles soient sur-facture ou hors-facture.

Exemple: Le **20/02/2018**, au client ali est accordé un escompte de règlement de **5%**, il paye par chèque **N°6**.

• Client ali doit payer: (411)
$$6 625 920 - 198 777, 6 = 6 427 142, 4$$
• Calcul de l'escompte: (676)
$$6 427 142, 4 \times 5\% = 321 357, 12$$

$$- 321 357, 12$$

$$= 6 105 785, 28 (550)$$

67	' 6	55	50
321.357,12		6.105.785,28	

TD N•6:

<u>Exercice</u>: La société **SMT** a réalisé les opérations suivantes:

- Le **01/03/2020**, achat de marchandise pour un montant de **8.000.000** et la société bénéficie d'un rabais de **200.000**, d'une remise de **4%** et d'une autre remise de **2%**. Elle paie par chèque **N°1**.
- Le 04/03/2020, vente de marchandise pour un montant de 7.000.000 au client ali (NF_1) .
- Le **12/03/2020**, une remise de **3%** et un escompte de règlement de **5%** sont accordé à ali qui paye par chèque **(C**₁₁**)**.
- Le **15/03/2020**, acquisition d'un bâtiment pour un montant de **12.000.000**. Le fournisseur accorde une remise de **6**% et une ristourne de **2**%. Il est payé par lettre de change **N°1**.

Question:

Enregistrer les opérations au journal et au grand livre

Correction du TD N°6:

Date	P.J	N° co	mpte	Libellés	Mon	tant
Date	P.J	D	С	Libelles	D	С
01/03/2020	Chèque	4350		Achat de	1.175.118,4	
	N°1	600		marchandise	7.338.240	
			550			8.512.358,4
04/03/2020	NF ₁	411		Vente de	8.120.000	
			4357	marchandise		1.120.000
			700			7.000.000
12/03/2020	C ₁₁	550		Règlement de client	7.482.580	
		642		ali	243.600	
		676			393.820	
			411			8.120.000
15/03/2020	Lettre	2120		Acquisition d'un	11.054.400	
	de	4350		bâtiment	1.768.704	
	change		405			12.823.104
	N°1					

5!	50	600	43	50	411	ali
7.482.580	8.512.358,4	7.338.240	1.175.118,4 1.768.704		8.120.000	8.120.000

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

2120	4357	642	700		
11.054.400	1.120.000	243.600	7.000.000		
676	405				
	405				
393.820	12.823.104				

-Fin-

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

Chapitre VII: Les Emballages.

I. Généralités:

Les emballages sont des éléments indispensables aujourd'hui dans le cadre de tout les échanges particulièrement dans les échanges commerciaux.

En effet, ils ont facilité le transport, la conservation, l'utilisation... des produits marchandés, fabriqués, achetés ou vendus. Il existe deux grandes familles d'emballage:

- Les matériels d'emballage.
- Les emballages commerciaux.

A. Les matériels d'emballage:

Ces sont des éléments qui peuvent-être utilisés dans un entreprise pour ses propres besoins, mais ils peuvent aussi être prêtés et consignés au client.

Exemple: Grosses caisses, conteneur des bâches.

B. Les emballages commerciaux:

Ils comprennent:

- Les emballages perdus.
- Les emballages récupérables.
- o Les emballages mixtes.
- O <u>Les emballages perdus</u>: Ces sont des emballages dont le prix est compris dans celui de leurs contenus, ils ne sont pas réclamés par le fournisseur et ils n'ont pas de sens que par leurs contenus.
- o <u>Les emballages récupérables</u>: Ces sont des emballages dont le fournisseur réclame les retours.

Ils comprennent les emballages récupérables identifiables **(bouteille de gaz)** et les emballages récupérables non identifiables.

o <u>Les emballages mixtes</u>: Ces sont des emballages qui peuvent parfois être

récupérables et parfois être perdus (bouteille d'huile).

II. Comptabilité des emballages:

A. Le matériel d'emballage:

Le matériel d'emballage est constitué des éléments que l'entreprise va utiliser à long terme pour ses propres besoins, ils vont être enregistrés dans le compte **2183** car ces emballages sont des immobilisations.

B. Les emballages commerciaux:

Ils vont subir en comptabilité le même opération que la marchandise, c'est — à — dire qu'ils peuvent-être achetés ou stocker mais en plus ils peuvent-être consignés.

- Achat d'emballage (602).
- Achat d'emballage perdu (6020).
- Achat d'emballage récupérable (6025).
- Achat d'emballage mixte (6027).
- Stock d'emballage (32).
- Stock d'emballage perdu (320).
- Stock d'emballage récupérable (325).
- Stock d'emballage mixte (327).

III. Stock d'emballage:

Pour comprendre la consignation il faut comparer l'achat ou la vente avec la location.

La consignation va consister à:

Un client donne de la monnaie au fournisseur qui lui donne les emballages, le client rend les emballages et le fournisseur lui rend la monnaie.

IV. Comptabilité de la consignation:

A. Chez le client:

Le client va utiliser les emballages de fournisseur et à la fin il doit remettre les

emballages intactes et le fournisseur doit lui rembourser le montant de la consignation. Exemple: 08/01/2015. achat Le de marchandises pour un montant de **2.000.000** à payer fournisseur sidi (S_1) . au Ces marchandises sont accompagnées

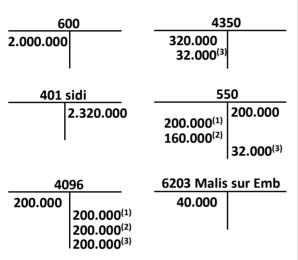
pour

200.000

consiané

d'emballaae

(Chèque N°1).



- 1. La société rend les emballages intactes, Le fournisseur lui rembourse le montant de la consignation.
- 2. La société remet les emballages abîmées, Le fournisseur rembourse 160.000.

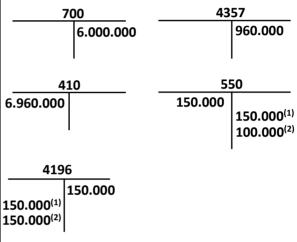
Comme la société a remis les emballages abîmées, le fournisseur ne rembourse pas le montant de la consignation et la partie non remboursée $(200\ 000-160\ 000=40\ 000)$ devient une charge de l'entreprise (6203) malis sur emballage.

3. La société garde les emballages, la consignation se transforme en achat d'emballage et le fournisseur va garder tout le montant.

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

B. Chez le fournisseur:

Exemple: Le **12/01/2015**, vente de marchandises pour un montant de **6.000.000** au client ali **(NF₁)**. Ces marchandises sont accompagnées d'emballage consigné pour **150.000** (chèque B_1).



- 1. Le client rend les emballages intactes, la société rembourse tout le montant.
- 2. Le client rend les emballages abîmées, la société lui rembourse 100.000 seulement.

3. Le client garde les emballages, la société garde tout le montant et la consignation se transforme en vente.

TD N•7:

<u>Exercice</u>: La société **SMT** a réalisé les opérations suivantes:

- Le **02/01/2012**, achat d'emballages pour un montant de **800.000** dont **200.000** d'emballages perdus **(Ch₁)**.
- Le 06/01/2012, achat de marchandises pour un montant de 10.000.000 à payer au fournisseur sidi (S_1) . Ces marchandises sont accompagnées d'emballage consigné pour 500.000 (ch_2) .
- Le **12/01/2012**, achat de marchandises pour un montant de **4.000.000**, le fournisseur accorde une remise de **5%** et une autre remise de **2%**, il est payé par lettre de change **(Lc1)** à échéance de **01/03/2012**.
- Le **15/01/2012**, vente de marchandises pour un montant de **14.000.000** au client ali **(NF₁)**. Ces marchandises sont accompagnées d'emballage consigné pour **1.000.000 (Chèque B₁)**.
- Le **18/01/2012**, la société règle le fournisseur sidi et garde l'emballage **(Ch₃)**.
- Le **21/01/2012**, le client ali règle notre facture et garde l'emballage **(Chèque C₂)**.

Question:

Enregistrer les opérations au journal et au grand livre.

Correction du TD N°7:

Desta		N° co	mpte	م کال مال د	Mon	tant
Date	P.J	D	С	Libellés	D	С
02/01/2012	Ch₁	4350		Achat d'emballages	128.000	
		6020			200.000	
		6025			600.000	
			550			928.000
06/01/2012	S ₁	4350		Achat de	1.600.000	
	Ch₂	600		marchandises	10.000.000	
		6025			500.000	
			401			11.600.000
			550			500.000
12/01/2012	LC ₁	4350		Achat de	595.840	
		600		marchandises	3.724.000	
			405			4.319.840
15/01/2012	NF ₁	411		Vente de	16.240.000	
	Chèque	550		marchandises	1.000.000	
	B ₁		4357			2.240.000
			700			14.000.000
			7065			1.000.000

Date	P.J	N° cor		Libellés	Mon	Montant		
Date	P.J	D	С	Libelles	D	С		
18/01/2012	Ch₃	401		Réglement de	11.600.000			
		4350		fournisseur sidi	80.000			
			550			11.680.000		
21/01/2012	Chèque	550		Le client ali règle	16.400.000			
	C ₂		411	notre facture		16.240.000		
			4357			160.000		

5	50	600	4350	401 sidi
1.000.000	928.000 500.000 11.680.000	10.000.000 3.724.000	128.000 1.600.000 595.840 80.000	11.600.000
60	20	6025	405	700
200.000		600.000 500.000	4.319.840	14.000.000
43	357	411 ali	7065	4096
	2.240.000 160.000	16.240.000 16.240.000	1.000.000	500.000 500.000
4196	;			
1.000.000	1.000.000			

• 12/01/2012:
$$4\ 000\ 000 \times 5\% = 200\ 000$$

$$= 200\ 000$$

$$= 3\ 800\ 000 \times 2\% = 76\ 000$$

$$= 76\ 000$$

$$= 3\ 724\ 000 \times 16\% = 595\ 840$$

$$= 4\ 319\ 840$$

V. Les méthodes des stocks:

Dans la comptabilité il y'a **le principe de la permanence de la méthode**, ce principe veut que si une opération peut se faire suivant deux méthodes différents, il faut en choisir une méthode et toujours l'utilise.

C'est pour cette raison et comme nous avons deux méthodes : la méthode de l'inventaire permanent et la méthode de l'inventaire intermittent, nous avons toujours utilisé la méthode de l'inventaire intermittent (qui utilise la classe 6 pour les achats). Mais à la fin de l'exercice (31/01/2012), nous sommes obligés de faire l'inventaire physique.

L'inventaire physique consiste à compter, jauger, mesurer tous les éléments en stock. Cette inventaire va être fait par une équipe (un comptable, un magasinier, des professionnels...) et cette équipe va faire un rapport de l'inventaire. Ce rapport va être une pièce justificative pour la comptabilité qui va faire l'écriture suivante:



Le compte stock va annuler le début de l'exercice suivant si la comptabilité va continuer à utiliser la méthode de l'inventaire intermittent.

Coûte = Σ Charge différentes

VI. La méthode de l'inventaire permanente:

Cette méthode permet de connaître à tous moments la valeur dans le stock, car la comptabilité va travailler parallèlement avec le magasin et ainsi si le compte de stock augmente au débit le magasin augmente aux entrés et si la classe 3 diminue au crédit le magasin augmente au sorties. Pour cette raison la major partie des sociétés utilisent cette méthode qui

est facilité par l'informatique (application gestion des stocks).

Cependant cette méthode va poser deux problèmes, l'un au niveau des entrés en stock (débit de la classe 3) et l'autre au niveau des sorties de stock (crédit de la classe 3).

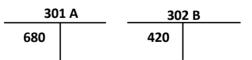
Problème N°1: Les entrés en stock:

Les entrés en stock se font avec le coût d'achat or un coût est une somme des charges différentes (impossible dans la comptabilité financière). En plus ces charges peut-être directes ou indirectes. Les charges indirectes sont des charges communes, alors comment les repartir? Il faut trouver une clé de répartition.

Exemple: Achat de 2 marchandises A et B pour 500 UM (A) et 300 UM (B). Les frais de transport communs sont de 200 UM et celle des douanes communs aussi sont de 100 UM. Les frais de transport et des douanes sont répartis comme suit:

3/5 pour A et 2/5 pour B.

Marchandise Charge	Α	В
Achat	500	300
Transport (200)	$200 \times \frac{3}{5} = 120$	$200 \times \frac{2}{5} = 80$
Douane (100)	$100 \times \frac{3}{5} = 60$	$100 \times \frac{2}{5} = 40$
Total	680	420



Problème N°2: Les sorties de stock:

Il faut savoir que le comptable va travailler comme le magasinier, or ce dernier va avoir une fiche de stock pour chaque produit ou matière. Les sorties vont poser le problème du choix d'une méthode FIFO (PEPS Premier Entré Première Sortie), LIFO (DEPS Dernier Entré Première Sortie) et CUMP Coût Unitaire Moyen Pondérait.

Exemple: Calculer le coût de sortie en fonction des méthodes de sorites (FIFO, LIFO, CUMP)

		Entrés		Sorties			Stock			
Date	BR/BL	qte	CU	Total	qte	CU	Total	qte	CU	Total
02/01/2012	BR1	50	20							
05/01/2012	BR2	40	24							
09/01/2012	BL	100	17							
12/01/2012	BL4				18					
15/01/2012	BL2				70					
18/01/2012	BL5				30					

	FIFO	LIFO	CUMP	
	$18 \times 20 = 360$	$18 \times 17 = 306$	18 × 19.26	
70	$32 \times 20 = 640$	$70 \times 17 = 1190$	70 × 19.26	
70	$38 \times 24 = 912$	70 x 17 = 1190	70 X 19.26	
30	$2 \times 24 = 48$	$12 \times 17 = 204$	20 \(\tau 10 26	
30	$28 \times 17 = 476$	$18 \times 24 = 432$	30 × 19.26	

$$\textit{CUMP} = \frac{50 \times 20 + 40 \times 24 + 100 \times 17}{50 + 40 + 100} = 19.26$$

<u>N.B.</u>: Dans le cadre de la méthode de l'inventaire permanente en comptabilité il faut utiliser la classe 3.

TD N•8:

Exercice: La société **SMT** a réalisé les opérations suivantes:

- Le **01/03/2015**, achat de fournitures des bureaux pour un montant de 200.000 à payer à sidi (dossier sidi).
- Le 05/03/2015, achat de marchandises pour un montant de **5.000.000** payé par banque (chèque N°1).
- Le **08/03/2015**, sortie pour consommation d'une valeur de **120.000** de fourniture de bureau (bon de sortie N°1).
- Le **14/03/2015**, vente de marchandises pour un montant de 4.000.000 (chèque B₁). Ces marchandises ont été achetés à **2.500.000**.

Question:

Enregistrer les opérations au journal et au grand livre.

Correction du TD N°8:

_		0.7	N° c	ompte	1:5-1	1140	Montant		
Date		P.J	D	С	Libel	ies	D	С	
01/03	01/03/2015		3126		Achat de fo	urnitures	200.000		
		sidi	4350		des bui	reaux	32.000		
				401				232.000	
05/03	3/2015	Chèque	300		Achai	t de	5.000.000		
		N°1	4350		marcha	ndises	800.000		
				550				5.800.00	
08/03	3/2015	Bon de	6126		Sortie	pour	120.000		
		sortie		3126	consomm	ation de		120.000	
		N°1			fournitu	re des			
					bure	aux			
14/03	14/03/2015		550		Vente de		4.640.000		
			<i>60</i>		marchandises		2.500.000		
				300				2.500.00	
				4357				640.000	
				700				4.000.00	
31	.26		401 s	idi	43!	50	30	00	
200.000				232.000	32.000		5.000.000		
	120.00	0			800.000			2.500.00	
	50 5.800.0	000 12	612	26	70	00 4.000.000	43	57 640.000	
60 500.000	I								

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

Remarque: Dans le cas de la méthode de l'inventaire permanent et pour les marchandises, il faut enregistrer l'opération de vente comme l'habitude et enregistrer la sortie de stock au coût d'achat (vente: 4.000.000, sortie de stock: 2.500.000.

-Fin-

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

Chapitre VIII: Frais du personnel.

I. Généralités:

Il existe 2 types de contrats de travail, CDD (Contrat à Durée Déterminer) et CDI (Contrat à Durée Indéterminer), ce dernière type de contrats est le seul qui va nous intéresser.

Pour que existe les **CDI** il est pour une long période d'énonciation entre l'état, les travailleurs ou les employés **(syndicats)** et l'entreprise **(patronat)**.

Les discussions ont permis l'évolution du droit du travail.

Ainsi dans tous les pays du monde:

- O <u>Le nombre des heures travaillés</u> par jour <u>est fixé</u>.
- O <u>Le nombre des heures travaillés</u> <u>par semaine est fixé</u>, **par exemple** en Mauritanie les employés travaillent **40** heures par semaine.
- O <u>Le nombre des mois travaillés par année est fixé</u> parce qu'on a interdit le congé.

Le droit du travail a aussi préciser que les employés ont droit au soins, au transport, au logement à la retraite.

Mais le droit de travail a aussi fixé les devoirs des employés:

La présence, la complissement des tâches d'évoluer et de façon général le respect de la réglementation déterminer par l'entreprise.

L'embauche est réglementé dans tous les pays, par exemple en Mauritanie, nous avons la commission nationale des concours qui est rattaché au 1^{er} ministère. Aujourd'hui, tous les entreprises sont organisées et disposées dans l'organigramme.

II. Comptabilité:

L'employé va coûter à l'entreprise plus que le montant qui lui est donné directement (bulletin). En effet l'entreprise va contribuer pour les soins de l'employeur (CNAM) et pour les accidents et la retraite (CNSS).

L'entreprise peut aussi contribuer dans les organismes sociaux qui sont en générale dépendant de cette entreprise.

L'employé ne va pas percevoir tout son salaire, car il doit contribuer lui même pour sa santé (CNAM), pour sa retraite (CNSS) et pour le budget de l'état (ITS).

Le salaire est composé en générale de **4** éléments: le salaire de base, les primes, les indemnités et les heures supplémentaires.

- <u>Le salaire de base</u>: il est en fonction des diplômes et de l'expérience.
- <u>Les primes</u>: ils sont très nombreux et varient d'entreprise à entreprise, et même de direction à direction dans une même entreprise. Elle représente des avantages accordés à numéraire à des employeurs pour des raisons du verse.

Exemples des primes: prime d'ancienneté, prime de recouvrement, prime de responsabilité.

• <u>Les indemnités</u>: Ces sont des avantages qui sont en generale donné en nature mais l'entreprise peut le donner en numéraire.

Exemple: l'indemnité de logement.

• <u>Les heures supplémentaires</u>: Ces sont les heures supplémentaires en plus des heures normales.

Exemple: en Mauritanie, on peut travailler pour plus de **40** heures dans la semaine.

Les cadres n'ont pas doit aux heures supplémentaires.

TD N•9:

Exercice: La société **SMT** emplir **4** personnes:

o <u>Premier personne</u> "**Didi**" un gardien payé **52.000**.

o <u>Deuxième personne</u> "**Iman**" directeur payé **88.000**.

o <u>Troisième personne</u> **"Fatimetou"** comptable payé **160.000**.

 Quatrième personne "Ali" directeur commercial payé 300.000.

• Le **31/03/2023**, règlement des salaires **(chèque N°1)**.

• Le **04/04/2023**, règlement de la **CNAM** (chèque N°2).

Question: Présenter le tableau de salaire du mois du mars **2023**.

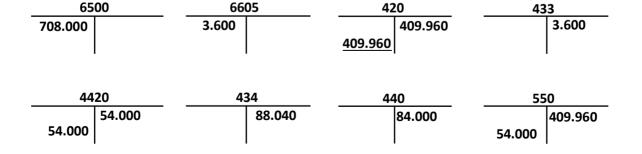
Enregistrer les écritures au journal et au grand livre.

Remarqué:

- La **CNAM** est payée au plus tard **5** jours après la fin du mois.
- L'état est payée au plus tard **15** jours après la fine du mois.
- La CNSS est payée comme l'état.
- Le personnel est payé au plus tard la fin du mois.

Correction du TD N°9:

Nom	Entropriso	Salaire	CNS	SS	CNA	М	TA	ITS	Personnel
NOM	Entreprise	Suluire	Employeur	Employé	Employeur	Employé	1A	113	rersonner
			13%	1%	5%	4%	0.6%		
Didi	61.360	52.000	6.760	520	2.600	2.080	312	0	49.400
Iman	103.840	88.000	11.440	880	4.400	3.520	528	3.540	80.060
Fatimetou	188.800	160.000	20.800	1.600	8.000	6.400	960	20.000	132.000
Ali	354.000	300.000	39.000	3.000	15.000	12.000	1.800	64.500	220.500
Total	708.000	600.000	84.000		54.000		3.600	88.040	409.960



Date	P.J	N° co	mpte	Libellés	Mon	ntant
Date	P.J	D	С	Libelles	D	С
30/03/2023	Etat 3	6500		Calcul du salaire de	708.000	
		6605		Mars	3.600	
			420			409.960
			433			3.600
			434			88.040
			440			84.000
			4420			54.000
31/03/2023	Chèque	420		Règlement des	409.960	
	N°1		550	salaires		409.960
04/04/2023	Chèque	4420		Règlement de	54.000	
	N°2		450	CNAM		54.000

<u>Remarque</u>: Pour plusieurs raisons, les employés vont percevoir une partie de la salaire avant la fin du mois.

Cette partie s'appelle une Avance.

Il existe en générale **3** types d'avance:

La quinzaine où Acompte: ce montant est payé le **15** ou le **16** du mois, mais il sera retenu à la fin du mois. **(4250)**

L'avance à fête: c'est un montant qui peut-être égale au salaire du mois ou plus et qui va être retenue sur 3 ou 4 mois. (4251)

L'avance à échéance: c'est un avance faite pour fédeliser le personnel. **(4252)**

C'est ainsi que l'entreprise peut faire un e avance de quelques millions remboursables sur quelques années est donc plusieurs mois.

TD N•10:

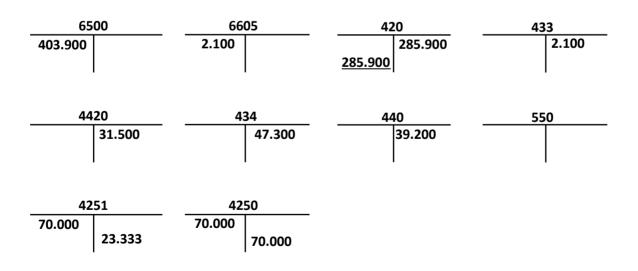
Exercice: La société **SMT** a réalisé les opérations suivantes:

Question: Enregistrer les écritures au journal et au grand livre.

- Le **10/02/2023**, avance fête à retenir sur **3** mois (ali **30.000**, sidi **40.000**) chèque **N°1**.
- Le **15/02/2023**, acompte (ali **20.000**, sidi **50.000**) chèque **N°2**.
- Le **26/02/2023**, calcul des salaires (ali **130.000**, sidi **220.000**) **E1**.
- Le **29/02/2023**, règlement des salaires chèque **N°3**.

Correction du TD N°10:

Nom	Entreprise	Salaire	CNS	s	CNA	М	TA ITS	ITS	Personnel	4250	4251	550
Nom	Littleprise	Salaire	Employeur	Employé	Employeur	Employé	IA.	73	reisonnei	4230	4231	330
			13%	1%	5%	4%	0.6%					
Ali	153.400	130.000	16.900	1.300	6.500	5.200	780	12.875	110.625	20.000	10.000	80.625
Sidi	250.500	220.000	19.500	1.500	11.000	8.800	1.320	34.425	175.275	50.000	13.333	111.942
Total	403.900	350.000	39.20	00	31.50	00	2.100	47.300	285.900	70.000	23.333	192.567



Desta	P.J	N° co	mpte	Libellés	Mor	tant
Date	P.J	D	С	Libelles	D	С
10/02/2023	Chèque	4251		Avance fête	70.000	
	N°1		550	-		70.000
15/02/2023	Chèque	4250		Acompte	70.000	
	N°2		550			70.000
26/02/2023	E ₁	6500		Calcul du salaire	403.900	
		6605			2.100	
			420			285.900
			433			2.100
			434			47.300
			440			39.200
			4420			31.500
29/02/2023	Chèque	420		Règlement des	285.900	
	N°3	4250		salaires	70.000	
		4251			23.333	
			550			192.567

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

<u>Chapitre IX: Les opérations sur les Immobilisations.</u>

I. Généralités:

Les immobilisations sont le support de l'activité, elles ne sont pas généralement destinées à la banque, elles peuvent rester longtemps dans l'entreprise.

Nous avons déjà fait l'opération d'acquisition, il nous reste à faire d'autres opérations et notamment l'amortissement **(et provision)** et la cession.

II. Les Amortissements:

Une immobilisation va rester longtemps dans l'entreprise.

Mais pendant ce temps, elle va perdre de valeur. Elle peut aussi perdre de la valeur à cause de l'utilisation.

Elle peut en fin perdre de la valeur du faîte du progrès technique et technologique. Cette perdre de la valeur est définitive, c'est donc une charge enregistrée dans le compte **680**.

L'etat va donner une durée de vie pour chaque immobilisation et nous aurons pour:

- Le matériel de transport 4 ans.
- Matériel et mobilier de bureau 10 ans.
- Bâtiment pour habitat **25 ans**.
- Bâtiment industriel, administratif ou commercial 20 ans.

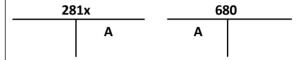
Pour calculer l'amortissement "A", on peut utiliser la formule suivante:

$$A = \frac{V_0}{n}$$

n: c'est la durée de vie (code générale des impots).

Pour enregistrer comptablement une opération d'amortissement a été créée un compte d'amortissement pour chaque immobilisation et ce compte se presente comme suit: **281x**.

La comptabilité d'amortissement **A** sera toujours:



Il existe plusieurs types d'amortissement:

- L'amortissement linéaire ou constant.
- L'amortissement dégressif.
- L'amortissement variable.

A. L'amortissement linéaire:

C'est la méthode généralement utilisée dans tout les pays.

Dans cette règle, l'amortissement est constant et il faut faire un tableau d'amortissement.

Exemple: Le **02/01/2015**, acquisition d'un véhicule pour un montant de **5.000.000**. Présenter le tableau d'amortissement de ce véhicule.

L'amortissement A égal toujours:

$$A=V_0 imes rac{t}{100}$$
 ;
$$o\grave{u}~t=rac{100}{n}$$

$$A = 5\ 000\ 000 \times \frac{25}{100} = 1\ 250\ 000$$

Tableau d'amortissement:

Annáa	Dácionation	1/	V ₀ Date Amortissement					VAC
Année	Désignation	V ₀	Date	Taux	Antérieur	Période	Cumulé	V.N.C
2015	Matériel de transport	5.000.000	02/01	25%	0	1.250.000	1.250.000	3.750.000
2016	Matériel de transport	5.000.000	02/01	25%	1.250.000	1.250.000	2.500.000	2.500.000
2017	Matériel de transport	5.000.000	02/01	25%	2.500.000	1.250.000	3.750.000	1.250.000
2018	Matériel de transport	5.000.000	02/01	25%	3.750.000	1.250.000	5.000.000	0

TD N**•**11:

<u>Exercice</u>: La société **SMT** a réalisé les opérations suivantes:

- Le 02/01/2015, acquisition des immobilisations suivantes: bâtiment administratif (20.000.000), matériel de transport A (8.000.000), matériels de bureaux et informatique: 2 ordinateurs (400.000), mobilier de bureaux: 2 bureaux et 4 chaises (600.000) le tout payé par chèque N°1.
- Le **01/02/2015**, acquisition de matériel de transport **B (5.000.000)** et d'un ordinateur **(300.000)** le tout payé par chèque **N°2**.
- Le **12/03/2015**, acquisition d'un bâtiment commercial **(10.000.000)** payé par chèque **N°3**.
- Le **22/10/2015**, acquisition de mobilier de bureaux: un bureau et une chaise **(200.000)** payé par chèque **N°4**.
- Le **02/12/2015**, acquisition de matériel de transport **C** à **3.000.000** payé par chèque **N°5**.
- Le **25/12/2015**, acquisition de mobilier de bureaux: **2** fauteuils **(100.000)** payé par chèque **N°6**.

Il existe un bâtiment pour habitat acquis le **01/10/2014** à **30.000.000**.

Question:

- Enregistrer les écritures au journal et au grand livre.
- Présenter le tableau d'amortissement.

Correction du TD N°11:

Deta	P.J	N° co	mpte	Liballáa	Mon	tant
Date	P.J	D	С	Libellés	D	С
02/01/2015	Chèque	21205		Acquisition des	20.000.000	
	N°1	215		immobilisations	8.000.000	
		216			400.000	
		2180			600.000	
		4350			4.640.000	
			550			33.640.000
01/02/2015	Chèque	215		Acquisition des	5.000.000	
	N°2	216		immobilisations	300.000	
		4350			848.000	
			550			6.148.000
12/03/2015	Chèque	21205		Acquisition des	10.000.000	
	N°3	4350		immobilisations	1.600.000	
			550			11.600.000
22/10/2015	Chèque	2180		Acquisition des	200.000	
	N°4	4350		immobilisations	32.000	
			550			232.000

Honneur-Fraternité-Justice L1 Professionnelle FC Année: 2022-2023

Derto	0.4	N° compte		l:balláa	Mor	Montant		
Date	P.J	D	С	Libellés	D	С		
02/12/2015	Chèque	215		Acquisition des	3.000.000			
	N°5	4350		immobilisations	480.000			
			550			3.480.000		
01/02/2015	Chèque	2180		Acquisition des	100.000			
	N°6	4350		immobilisations	16.000			
			550			116.000		

A ź -	Dáainm mti	14	Desta		Amo	rtissement		WALC
Année	Désignation	V_{o}	Date	Taux	Antérieur	Période	Cumulé	V.N.C
2014	Bâtiment habitat	30.000.000	01/10	4%	300.000	1.200.000	1.500.000	28.500.000
2015	Bâtiment administratif	20.000.000	02/01	5%	_	1.000.000	1.000.000	19.000.000
2015	Bâtiment commercial	10.000.000	12/03	5%	_	416.667	416.667	9.583.333
	Total	60.000.000			300.000	2.616.667	2.916.667	57.083.333
2015	Matériel de transport A	8.000.000	02/01	25%	_	2.000.000	2.000.000	6.000.000
2015	Matériel de transport B	5.000.000	01/02	25%	_	1.145.833	1.145.833	3.854.167
2015	Matériel de transport C	3.000.000	02/12	25%	_	62.500	62.500	2.937.500
	Total	16.000.000			o	3.208.333	3.208.333	12.791.667
2015	Matériel de bureaux et informatique	400.000	02/01	10%	-	40.000	40.000	360.000
2015	Matériel de bureaux et informatique	300.000	01/02	10%	-	27.500	27.500	272.500
	Total	700.000			0	67.500	67.500	632.500
2015	Mobilier de bureaux							

B. L'amortissement dégressif:

L'état peut faire un avantage aux entreprises en leur permettant un amortissement dégressif.

Cette avantage est accordée aux entreprises étrangères et nationale qui s'installent à l'intérieur du pays. L'amortissement dégressif a un taux qui est égal au taux d'amortissement linéaire qui multiplie un coefficient. Le coefficient est donné comme suit en fonction de l'âge "n" de l'immobilisation:

n	Coef
[3 ; 5] ans	1,5
]5 ; 6] ans	2
Plus de 6 ans	2,5

Exemple: • Taux dégressif de matériel de transport:

on a:

$$t=\frac{100}{4}=25$$

donc:

$$T_d = \frac{25}{100} \times 1, 5 = \frac{37, 5}{100}$$

• Taux dégressif d'un bâtiment administratif:

$$t=\frac{100}{20}=5$$

donc:

$$T_d = \frac{5}{100} \times 2, 5 = \frac{12, 5}{100}$$

• Amortissement dégressif
$$= T_d \times V.N.C$$

• Chaque année on calcul le taux linéaire en fonction de la durée de vie restante, si le taux linéaire devient supérieur aux taux dégressif, on applique le taux linéaire.

Exemple: Présenter le tableau d'amortissement dégressif d'un véhicule acquis le **02/01/2015** à **5.000.000**.

Année	Désignation	V_o	Date			V.N.C		
Allilee	Designation	V ₀	Dute	Taux	Antérieur	Période	Cumulé	V.N.C
2015	Matériel de	5.000.000	02/01	37.5%		1.875.000	1.875.000	3.125.000
2013	transport	3.000.000	02/01	37.370	_	1.875.000	1.875.000	3.123.000
2016	Matériel de	3.125.000	02/01	37.5%	1.875.000	1.171.875	3.046.875	1.953.125
2010	transport	3.125.000	02/01	37.370	1.873.000	1.171.875	3.040.873	1.955.125
2017	Matériel de	1.953.125	02/01	50%	3.046.875	976.562,5	4.023.437,5	976.562,5
2017	transport	1.955.125	02/01	30%	3.040.873	970.302,3	4.023.437,3	970.302,3
2018	Matériel de	1.953.125	02/01	F00/	4.023.437,5	976.562,5	5.000.000	0
2018	transport	1.333.125	02/01	50%	4.023.437,3	370.302,3	3.000.000	U

C. L'amortissement variable:

Il est calculé toujours en fonction de l'utilisation. Chaque machine a en générale une capacité totale, l'amortissement $\bf A$ va donc être égale à $\bf V_0$ qui divise la capacité totale multiplié par la capacité utilisée.

Exemple: le **02/01/2015**, acquisition d'un photocopieur à **400.000** pouvant faire **10.000** photocopies. Cette photocopieur a été utilisée comme suit:

2015: 3000 photocopies.
2016: 5000 photocopies.
2017: 2000 photocopies.
2018: 0 photocopie.

Pour 2015, l'amortissement est égale:

$$A = \frac{400\ 000\ \times\ 3\ 000}{10\ 000} = 120\ 000$$

Pour 2016, l'amortissement est égale:

$$A = \frac{400\ 000\ \times\ 5\ 000}{10\ 000} = 200\ 000$$

Pour **2015**, l'amortissement est égale:

$$A = \frac{400\ 000\ \times\ 2\ 000}{10\ 000} = 80\ 000$$

Pour 2015, l'amortissement est égale:

$$A = 0$$

III. Cession des Immobilisations:

Les immobilisations sont le support de l'activité, elles vont rester longtemps dans l'entreprise et ne sont pas généralement destinées à la vente.

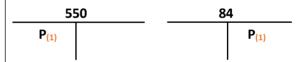
Mais l'entreprise se développant les immobilisations ne peuvent plus répondre à ses bésoins (ne sont plus le support de l'activité), elle vont rester longtemps mais ce temps va finir.

En fin une immobilisation qui n'est plus utilisée peut bien rapporter un montant (ou coûter des charges) si elle est "vendue", on parle ici de la Cession, c'est le compte 84.

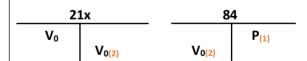
Avant de céder une immobilisation, il faut savoir que chaque immobilisation a deux comptes, un compte de valeur d'origine 21x et un compte d'amortissement 281x. Pour la cession nous avons le compte 84.

L'immobilisation a été cédée à un prix P.

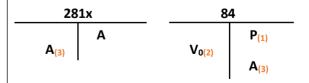
Etape 1:



Etape 2: Il faut sortir l'immobilisation ceder.

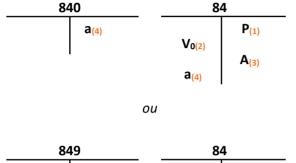


<u>Etape 3</u>: Comme l'immobilisation est sortie il faut solder sont amortissement.



<u>Etape 4</u>: Si le solde du **84** est créditeur, il va être solder par le **840 (plus values)**. Si le solde est débiteur, il va être solder par le **849 (moins values)**.

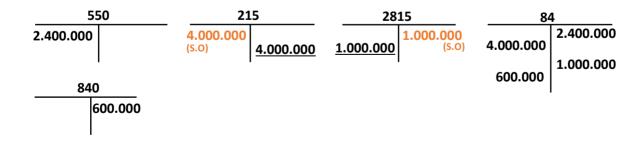
Exemple: Le 02/01/2015, cession pour un montant de 2.400.000 d'un véhicule acquis le 02 janvier 2013 à 4.000.000 (chèque N°2).



Enregistrer l'opération de cession et solder le compte **84**.

849	84	
b ₍₄₎		P ₍₁
	V ₀₍₂₎	A (3
		A ₍₃ b ₍₄

Derto	P.J	N° co	mpte	Libellé	Mon	tant
Date	P.J	D	С		D	С
02/01/2015	Chèque	550		Cession d'un	2.400.000	
	N°2		84	véhicule		2.400.000
		84			4.000.000	
			215			4.000.000
		2815			1.000.000	
			84			1.000.000
		84			600.000	
			840			600.000



TD N•12:

<u>Exercice</u>: La société **SMT** a réalisé les opérations suivantes:

- Le 02/01/2012, acquisition d'un bâtiment A (12.000.000), d'un véhicule N°11 (5.000.000) et de 4 ordinateurs (1.000.000) le tout payé par chèque N°1 (Amortissement linéaire).
- Le **01/03/2012**, acquisition d'un bâtiment **B** à **20.000.000 (Amortissement linéaire)** payé par chèque **N°2**.
- Le 01/05/2012, cession d'un véhicule pour un montant de 3.000.000 (chèque N°B1), ce véhicule a été acquis le 1er octobre 2010 à 4.000.000. Il existe un ordinateur N°C qui a été acquis le 02 janvier 2010 à 200.000 (Amortissement dégressif).
- Le 31/12/2012, calcul de l'amortissement et présentation du tableau d'amortissement sachant qu'il existe une photocopieur acquise en 2010 pour une capacité totale de 5000 photocopies. Elle a réalisé 2000 copies en 2010, 1500 copies en 2011 et 300 copies en 2012 (Amortissement variable), le photocopieur vaut 400.000.

Question:

- Enregistrer les écritures au journal et au grand livre.
- Présenter le tableau d'amortissement.