



**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 نواكشوط العصرية

Université de Nouakchott Al-Aasriya

# ***Comptabilité financière 2***

**Cours / TD / Correction des TD**

**Préparés par l'étudiant:**

**Elhassen Mohamed Yahya**

**Contacts:**

**E-mail: [2l7acenmed653@gmail.com](mailto:2l7acenmed653@gmail.com)**

**Tél: +222 30 67 75 11**

## Chapitre VI: Les Réductions sur Achat (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**.

○ **Remise:** 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**).

○ **Rabais:** 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.

○ **Ristourne:** 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<sub>1</sub>)**.

• Calcul de la remise:  $8\,000\,000 \times 4\% = 320\,000$

• Déduction:  $8\,000\,000 - 320\,000 = 7\,680\,000$

**net-commercial**

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

600	4350
7.680.000	1.228.800

401 sidi
230.400
8.678.400

**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%**.

Calcul de la nouvelle remise:

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

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

742	
	230.400

### 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:	(401)
$8\,908\,800 - 230\,400 = 8\,678\,400$	
• Calcul de l'escompte:	(776)
$8\,678\,400 \times 2\% = 173\,568$	
$\begin{array}{r} 8\,678\,400 \\ - 173\,568 \\ \hline 8\,504\,832 \end{array}$	(550)

776	550
173.568	8.504.832

### 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:

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

$$5\,950\,000 \times 4\% = 238\,000$$

• Déduction du **net-commercial**:

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

ou

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

700	4357
5.712.000	913.920

411 ali	
6.625.920	198.777,6
	6.427.142,4

**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:

$$6\,625\,920 \times 3\% = 198\,777,6$$

642
198.777,6

***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)  
 $6\,427\,142,4 \times 5\% = 321\,357,12$   
 $- \quad 321\,357,12$   
 $= 6\,105\,785,28 \text{ (550)}$

676
321.357,12

550
6.105.785,28

### TD N°6:

**Exercice:** 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<sub>1</sub>**).
- Le **12/03/2020**, une remise de **3%** et un escompte de règlement de **5%** sont accordé à ali qui paye par chèque (**C<sub>11</sub>**).
- 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° compte		Libellés	Montant	
		D	C		D	C
01/03/2020	Chèque N°1	4350 600	550	Achat de marchandise	1.175.118,4 7.338.240	8.512.358,4
04/03/2020	NF <sub>1</sub>	411	4357 700	Vente de marchandise	8.120.000	1.120.000 7.000.000
12/03/2020	C <sub>11</sub>	550 642 676	411	Règlement de client ali	7.482.580 243.600 393.820	8.120.000
15/03/2020	Lettre de change N°1	2120 4350	405	Acquisition d'un bâtiment	11.054.400 1.768.704	12.823.104

• 15/03/2020 :  $12\ 000\ 000 \times 4\% = 720\ 000$

— 720 000

=  $11\ 280\ 000 \times 2\% = 225\ 600$

— 225 600

= 11 054 400

550	600	4350	411 ali
7.482.580	8.512.358,4	1.175.118,4 1.768.704	8.120.000 8.120.000

<div>2120</div> <div>11.054.400</div>	<div>4357</div> <div>1.120.000</div>	<div>642</div> <div>243.600</div>	<div>700</div> <div>7.000.000</div>
<div>676</div> <div>393.820</div>	<div>405</div> <div>12.823.104</div>		

**-Fin-**

## 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.**
- **Les emballages mixtes.**

○ **Les emballages perdus:** 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.

○ **Les emballages récupérables:** 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.

○ **Les emballages mixtes:** 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 consignment il faut comparer l'achat ou la vente avec la location.

La consignment 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 consignment:

#### A. Chez le client:

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

emballages intacts et le fournisseur doit lui rembourser le montant de la consignation.

**Exemple:** Le **08/01/2015**, achat de marchandises pour un montant de **2.000.000** à payer au fournisseur sidi (**S<sub>i</sub>**). Ces marchandises sont accompagnées d'emballage consigné pour **200.000** (**Chèque N°1**).

600	4350
2.000.000	320.000
	32.000 <sup>(3)</sup>
401 sidi	550
2.320.000	200.000 <sup>(1)</sup>
	160.000 <sup>(2)</sup>
	32.000 <sup>(3)</sup>
4096	6203 Malis sur Emb
200.000	40.000
200.000 <sup>(1)</sup>	
200.000 <sup>(2)</sup>	
200.000 <sup>(3)</sup>	

**1. La société rend les emballages intacts,** Le fournisseur lui rembourse le montant de la consignation.

**2. La société remet les emballages abîmés,** Le fournisseur rembourse **160.000**.

Comme la société a remis les emballages abîmés, 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.

6025
200.000 <sup>(3)</sup>

### **B. Chez le fournisseur:**

**Exemple:** Le **12/01/2015**, vente de marchandises pour un montant de **6.000.000** au client ali (**NF<sub>1</sub>**). Ces marchandises sont accompagnées d'emballage consigné pour **150.000** (**chèque B<sub>1</sub>**).

700	4357
6.000.000	960.000
410	550
6.960.000	150.000
	150.000 <sup>(1)</sup>
	100.000 <sup>(2)</sup>
4196	
150.000 <sup>(1)</sup>	150.000
150.000 <sup>(2)</sup>	

**1. Le client rend les emballages intacts,** la société rembourse tout le montant.

**2. Le client rend les emballages abîmés,** la société lui rembourse **100.000** seulement.

7063
50.000 <sup>(2)</sup>

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



### TD N°7:

**Exercice:** 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 (**Ch<sub>1</sub>**).
- Le **06/01/2012**, achat de marchandises pour un montant de **10.000.000** à payer au fournisseur sidi (**S<sub>1</sub>**). Ces marchandises sont accompagnées d'emballage consigné pour **500.000** (**ch<sub>2</sub>**).
- 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 (**Lc<sub>1</sub>**) à échéance de **01/03/2012**.
- Le **15/01/2012**, vente de marchandises pour un montant de **14.000.000** au client ali (**NF<sub>1</sub>**). Ces marchandises sont accompagnées d'emballage consigné pour **1.000.000** (**Chèque B<sub>1</sub>**).
- Le **18/01/2012**, la société règle le fournisseur sidi et garde l'emballage (**Ch<sub>3</sub>**).
- Le **21/01/2012**, le client ali règle notre facture et garde l'emballage (**Chèque C<sub>2</sub>**).

**Question:**

Enregistrer les opérations au journal et au grand livre.

### Correction du TD N°7:

Date	P.J	N° compte		Libellés	Montant	
		D	C		D	C
02/01/2012	Ch <sub>1</sub>	4350 6020 6025	550	Achat d'emballages	128.000 200.000 600.000	928.000
06/01/2012	S <sub>1</sub> Ch <sub>2</sub>	4350 600 6025	401 550	Achat de marchandises	1.600.000 10.000.000 500.000	11.600.000 500.000
12/01/2012	LC <sub>1</sub>	4350 600	405	Achat de marchandises	595.840 3.724.000	4.319.840
15/01/2012	NF <sub>1</sub> Chèque B <sub>1</sub>	411 550	4357 700 7065	Vente de marchandises	16.240.000 1.000.000	2.240.000 14.000.000 1.000.000

Date	P.J	N° compte		Libellés	Montant	
		D	C		D	C
18/01/2012	Ch <sub>3</sub>	401 4350	550	Règlement de fournisseur sidi	11.600.000 80.000	11.680.000
21/01/2012	Chèque C <sub>2</sub>	550	411 4357	Le client ali règle notre facture	16.400.000	16.240.000 160.000

<b>550</b> 928.000 500.000 1.000.000 16.400.000	<b>600</b> 10.000.000 3.724.000	<b>4350</b> 128.000 1.600.000 595.840 80.000	<b>401 sidi</b> 11.600.000 11.600.000
<b>6020</b> 200.000	<b>6025</b> 600.000 500.000	<b>405</b> 4.319.840	<b>700</b> 14.000.000
<b>4357</b> 2.240.000 160.000	<b>411 ali</b> 16.240.000 16.240.000	<b>7065</b> 1.000.000	<b>4096</b> 500.000 500.000
<b>4196</b> 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  
 =  $3\,724\,000 \times 16\% = 595\,840$   
 + 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:

30	603
X	X

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 =  $\Sigma$  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 entrées et si la **classe 3** diminue au crédit le magasin augmente aux 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 entrées 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 entrées en stock:

Les entrées 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 répartir?**  
 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	A	B
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

301 A	302 B
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 Pondérail.

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

		<i>Entrées</i>			<i>Sorties</i>			<i>Stock</i>		
<i>Date</i>	<i>BR/BL</i>	<i>qte</i>	<i>CU</i>	<i>Total</i>	<i>qte</i>	<i>CU</i>	<i>Total</i>	<i>qte</i>	<i>CU</i>	<i>Total</i>
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					

	<i>FIFO</i>	<i>LIFO</i>	<i>CUMP</i>
	18 × 20 = 360	18 × 17 = 306	18 × 19.26
70	32 × 20 = 640 38 × 24 = 912	70 × 17 = 1190	70 × 19.26
30	2 × 24 = 48 28 × 17 = 476	12 × 17 = 204 18 × 24 = 432	30 × 19.26

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

**N.B:** 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 B<sub>1</sub>**). Ces marchandises ont été achetés à **2.500.000**.

**Question:**

Enregistrer les opérations au journal et au grand livre.

### Correction du TD N°8:

Date	P.J	N° compte		Libellés	Montant	
		D	C		D	C
01/03/2015	Dossier sidi	3126 4350	401	Achat de fournitures des bureaux	200.000 32.000	232.000
05/03/2015	Chèque N°1	300 4350	550	Achat de marchandises	5.000.000 800.000	5.800.000
08/03/2015	Bon de sortie N°1	6126	3126	Sortie pour consommation de fourniture des bureaux	120.000	120.000
14/03/2015	Chèque B <sub>1</sub>	550 60	300 4357 700	Vente de marchandises	4.640.000 2.500.000	2.500.000 640.000 4.000.000

<div>3126</div> <div>200.000   120.000</div>	<div>401 sidi</div> <div>232.000</div>	<div>4350</div> <div>32.000   800.000</div>	<div>300</div> <div>5.000.000   2.500.000</div>
<div>550</div> <div>4.640.000   5.800.000</div>	<div>6126</div> <div>120.000</div>	<div>700</div> <div>4.000.000</div>	<div>4357</div> <div>640.000</div>
<div>60</div> <div>2.500.000</div>			

**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-**

## 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:

- Le nombre des heures travaillées par jour est fixé.

- Le nombre des heures travaillées par semaine est fixé, par exemple en Mauritanie les employés travaillent 40 heures par semaine.

- Le nombre des mois travaillés par année est fixé 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<sup>er</sup> 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.

- **Le salaire de base:** il est en fonction des diplômes et de l'expérience.

- **Les primes:** 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.

- **Les indemnités:** Ces sont des avantages qui sont en generale donné en nature mais l'entreprise peut le donner en numéraire.

**Exemple:** l'indemnité de logement.

- **Les heures supplémentaires:** 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** emploie 4 personnes:

○ Première personne "Didi" un gardien payé **52.000**.

○ Deuxième personne "Iman" directeur payé **88.000**.

○ Troisième personne "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 fin 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	Entreprise	Salaire	CNSS		CNAM		TA	ITS	Personnel
			Employeur	Employé	Employeur	Employé			
			13%	1%	5%	4%	0.6%		
<b>Didi</b>	61.360	52.000	6.760	520	2.600	2.080	312	0	49.400
<b>Iman</b>	103.840	88.000	11.440	880	4.400	3.520	528	3.540	80.060
<b>Fatimetou</b>	188.800	160.000	20.800	1.600	8.000	6.400	960	20.000	132.000
<b>Ali</b>	354.000	300.000	39.000	3.000	15.000	12.000	1.800	64.500	220.500
<b>Total</b>	<b>708.000</b>	<b>600.000</b>	<b>84.000</b>		<b>54.000</b>		<b>3.600</b>	<b>88.040</b>	<b>409.960</b>

6500 708.000	6605 3.600	420 409.960	433 3.600
4420 54.000	434 88.040	440 84.000	550 409.960



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

**Remarque:** 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 fédéliser 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:

- 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**.

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

### Correction du TD N°10:

Nom	Entreprise	Salaire	CNSS		CNAM		TA	ITS	Personnel	4250	4251	550
			Employeur	Employé	Employeur	Employé						
			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	39.200		31.500		2.100	47.300	285.900	70.000	23.333	192.567

6500	6605	420	433
403.900	2.100	285.900	2.100
		285.900	
4420	434	440	550
31.500	47.300	39.200	
4251	4250		
70.000	70.000		
23.333	70.000		

<i>Date</i>	<i>P.J</i>	<i>N° compte</i>		<i>Libellés</i>	<i>Montant</i>	
		<i>D</i>	<i>C</i>		<i>D</i>	<i>C</i>
<b>10/02/2023</b>	<i>Chèque N°1</i>	<b>4251</b>	<b>550</b>	<i>Avance fête</i>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>
<b>15/02/2023</b>	<i>Chèque N°2</i>	<b>4250</b>	<b>550</b>	<i>Acompte</i>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>
<b>26/02/2023</b>	<i>E<sub>1</sub></i>	<b>6500</b> <b>6605</b>	<b>420</b> <b>433</b> <b>434</b> <b>440</b> <b>4420</b>	<i>Calcul du salaire</i>	<b>403.900</b> <b>2.100</b>	<b>285.900</b> <b>2.100</b> <b>47.300</b> <b>39.200</b> <b>31.500</b>
<b>29/02/2023</b>	<i>Chèque N°3</i>	<b>420</b> <b>4250</b> <b>4251</b>	<b>550</b>	<i>Règlement des salaires</i>	<b>285.900</b> <b>70.000</b> <b>23.333</b>	<b>192.567</b>

**-Fin-**

## Chapitre IX: Les opérations sur les Immobilisations.

### 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 faite du progrès technique et technologique. Cette perdre de la valeur est définitive, c'est donc une charge enregistrée dans le compte **680**.

L'état 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 impôts**).

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

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

281x	680
A	A

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:

$$A = V_0 \times \frac{t}{100} ; \quad \text{où } t = \frac{100}{n}$$

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

**Tableau d'amortissement:**

<b>Année</b>	<b>Désignation</b>	<b>V<sub>0</sub></b>	<b>Date</b>	<b>Amortissement</b>				<b>V.N.C</b>
				<b>Taux</b>	<b>Antérieur</b>	<b>Période</b>	<b>Cumulé</b>	
<b>2015</b>	<i>Matériel de transport</i>	5.000.000	02/01	25%	0	1.250.000	1.250.000	3.750.000
<b>2016</b>	<i>Matériel de transport</i>	5.000.000	02/01	25%	1.250.000	1.250.000	2.500.000	2.500.000
<b>2017</b>	<i>Matériel de transport</i>	5.000.000	02/01	25%	2.500.000	1.250.000	3.750.000	1.250.000
<b>2018</b>	<i>Matériel de transport</i>	5.000.000	02/01	25%	3.750.000	1.250.000	5.000.000	0

### TD N°11:

**Exercice:** 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:

Date	P.J	N° compte		Libellés	Montant	
		D	C		D	C
<b>02/01/2015</b>	Chèque <b>N°1</b>	<b>21205</b>		Acquisition des immobilisations	<b>20.000.000</b>	
		<b>215</b>			<b>8.000.000</b>	
		<b>216</b>			<b>400.000</b>	
		<b>2180</b>			<b>600.000</b>	
		<b>4350</b>			<b>4.640.000</b>	
			<b>550</b>			<b>33.640.000</b>
<b>01/02/2015</b>	Chèque <b>N°2</b>	<b>215</b>		Acquisition des immobilisations	<b>5.000.000</b>	
		<b>216</b>			<b>300.000</b>	
		<b>4350</b>			<b>848.000</b>	
			<b>550</b>			<b>6.148.000</b>
<b>12/03/2015</b>	Chèque <b>N°3</b>	<b>21205</b>		Acquisition des immobilisations	<b>10.000.000</b>	
		<b>4350</b>			<b>1.600.000</b>	
			<b>550</b>			<b>11.600.000</b>
<b>22/10/2015</b>	Chèque <b>N°4</b>	<b>2180</b>		Acquisition des immobilisations	<b>200.000</b>	
		<b>4350</b>			<b>32.000</b>	
			<b>550</b>			<b>232.000</b>

<i>Date</i>	<i>P.J</i>	<i>N° compte</i>		<i>Libellés</i>	<i>Montant</i>	
		<i>D</i>	<i>C</i>		<i>D</i>	<i>C</i>
<b>02/12/2015</b>	<i>Chèque N°5</i>	<b>215 4350</b>	<b>550</b>	<i>Acquisition des immobilisations</i>	<b>3.000.000 480.000</b>	<b>3.480.000</b>
<b>01/02/2015</b>	<i>Chèque N°6</i>	<b>2180 4350</b>	<b>550</b>	<i>Acquisition des immobilisations</i>	<b>100.000 16.000</b>	<b>116.000</b>

Année	Désignation	V <sub>0</sub>	Date	Amortissement				V.N.C
				Taux	Antérieur	Période	Cumulé	
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
	<b>Total</b>	<b>60.000.000</b>			<b>300.000</b>	<b>2.616.667</b>	<b>2.916.667</b>	<b>57.083.333</b>
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
	<b>Total</b>	<b>16.000.000</b>			<b>0</b>	<b>3.208.333</b>	<b>3.208.333</b>	<b>12.791.667</b>
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
	<b>Total</b>	<b>700.000</b>			<b>0</b>	<b>67.500</b>	<b>67.500</b>	<b>632.500</b>
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 <sub>0</sub>	Date	Amortissement				V.N.C
				Taux	Antérieur	Période	Cumulé	
<b>2015</b>	Matériel de transport	5.000.000	02/01	37.5%	—	1.875.000	1.875.000	3.125.000
<b>2016</b>	Matériel de transport	3.125.000	02/01	37.5%	1.875.000	1.171.875	3.046.875	1.953.125
<b>2017</b>	Matériel de transport	1.953.125	02/01	50%	3.046.875	976.562,5	4.023.437,5	976.562,5
<b>2018</b>	Matériel de transport	1.953.125	02/01	50%	4.023.437,5	976.562,5	5.000.000	0

### C. L'amortissement variable:

Il est calculé toujours en fonction de l'utilisation. Chaque machine a en générale une capacité totale, l'amortissement **A** va donc être égale à **V<sub>0</sub>** 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 besoins (**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:

550	84
P <sub>(1)</sub>	P <sub>(1)</sub>

#### Etape 2: Il faut sortir l'immobilisation ceder.

21x	84
V <sub>0</sub>	P <sub>(1)</sub>
V <sub>0(2)</sub>	V <sub>0(2)</sub>

Etape 3: Comme l'immobilisation est sortie il faut solder son amortissement.

281x	84
A <sub>(3)</sub>	P <sub>(1)</sub>
A	A <sub>(3)</sub>
V <sub>0(2)</sub>	

**Étape 4:** 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)**.

<b>840</b>	<b>84</b>
a <sub>(4)</sub>	P <sub>(1)</sub> V <sub>0(2)</sub> A <sub>(3)</sub> a <sub>(4)</sub>
	ou
<b>849</b>	<b>84</b>
b <sub>(4)</sub>	P <sub>(1)</sub> V <sub>0(2)</sub> A <sub>(3)</sub> b <sub>(4)</sub>

**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**.

Date	P.J	N° compte		Libellé	Montant	
		D	C		D	C
02/01/2015	Chèque N°2	550		Cession d'un véhicule	2.400.000	
			84			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

<b>550</b>	<b>215</b>	<b>2815</b>	<b>84</b>
2.400.000	4.000.000 (S.O)	1.000.000	4.000.000
	4.000.000	1.000.000 (S.O)	2.400.000
			1.000.000
			600.000
<b>840</b>			
600.000			

### **TD N°12:**

**Exercice:** 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.