

Année universitaire 2024/2025



ENCGT

المدرسة الوطنية للتجارة والتسيير
ⵜⴰⵎⴰⵏⵜ ⵜⴰⵏⵓⵔⴰⵏⵜ ⵜⴰⵎⴰⵏⵉⵜ ⵜⴰⵏⵓⵔⴰⵏⵜ
École Nationale de Commerce et de Gestion

Comptabilité approfondie

Fascicule des exercices corrigés

Semestre 7

Réalisé par : Pr. KAISS Sarra

Exercice 1 :

La société Pharmaplus achète une machine le 05/03/N et engage les dépenses suivantes. Facture n°243

- Prix d'achat HT : 600 000 DH
- Remise 10%, Escompte de règlement : 2%, Droits de douane : 80 000DH (TVA 20%)
- Frais de transport, d'installation et de montage nécessaires à la mise en utilisation du bien : 40 000DHHT (TVA : 20%)
- Frais de transport postérieurs à la mise en utilisation : 5000 DH (TVA: 20%)
- Les charges financières exposées pour l'acquisition du bien sont de 20 000DHHT (TVA 10%). Ces charges sont relatives à une période de crédit inférieure à une année.
- La machine est amortie sur une durée de 10 ans.

TAF :

1. Déterminer le coût d'acquisition de la machine
2. Comptabiliser l'acquisition de la machine et l'amortissement correspondant au 31/12/N.

Exercice 2 :

L'entreprise KUBA a acquis une machine le 10/10/N. A cet effet, elle reçoit la facture suivante :

- Prix du produit : 600 000 DH
- Remise : 2%, TVA : 20%
- Les frais de transport et de montage ont été pris en compte par le fournisseur.
- Toutefois, des travaux ont été effectués pour permettre l'installation de la machine, d'une valeur de 25 000DH.
- Des honoraires qui sont d'une valeur de 18 000DHHT ont été réglés à un ingénieur conseiller pour cette opération.
- En outre, une formation du personnel pour l'utilisation de cette machine a été prévue, cette formation coûte 15 000DH.

TAF :

1. Déterminer le coût d'acquisition de la machine
2. Comptabiliser l'acquisition de la machine.

Exercice 3 :

La société ABC réalise l'acquisition le 06/06/N un ensemble immobilier à rénover et effectue les dépenses suivantes :

- Prix d'achat du terrain 1 200 000 DH
- Prix d'achat de la construction : 750 000DH
- Droits d'enregistrement : 40 000 DH
- Frais d'acte : 5000 DH
- Honoraires du notaire : 6 600 DH TTC (TVA 20%)
- Commissions : 48 000 DHTTC (TVA : 20%)
- Frais d'architectes : 60 000 DHTTC (TVA : 20%)
- Grosses réparations : 72 000 DHTTC (TVA : 20%)
- Charges financières exposées pour l'acquisition du terrain et de la construction (Période couvrant la signature de l'acte jusqu'à la mise en service qui a pris 3 ans d'élaboration) : 50 000DH (Constatées en charge). Ces charges concernent le terrain à hauteur de 60%, le reste est alloué à la construction.
- Restauration et remise en état du site sur lequel est bâtie la construction : 150 000DH

NB: Toutes les charges ont été comptabilisées normalement dans l'exercice qui les concerne.

TAF :

1. Déterminer le coût d'acquisition de l'ensemble immobilier
2. Comptabiliser l'acquisition de l'ensemble immobilier.

Exercice 4 :

Une entreprise a acquis et mis en service le 20/02/2019, un camion aux conditions suivantes :

- Prix HT : 900.000
- Options : 12.000
- Total (HT) : 912.000
- TVA (20 %) : 182 400
- Frais d'immatriculation : 7.000
- Vignette : 3.000

Avant de le mettre en service, l'entreprise a déposé le camion chez un tôlier pour le frapper de l'enseigne de l'entreprise en question, la facture reçue le 04/03/2019 s'élève à 9 600 Dhs TTC (TVA 20%).

TAF :

Enregistrer le coût d'acquisition de ce camion (les règlements ont été faits par banque).

Année universitaire 2024/2025

Exercice 5 :

L'entreprise ALPHA a acquis en janvier N, un terrain pour bâtir un immeuble à usage de bureaux. Il a été réglé :

- Terrain : 550 000 DH
- Frais de notaire : 21 000 DH
- Droit d'enregistrement : 5 000 DH
- Travaux de terrassement dans le but de rendre le terrain constructible : 57 000 DH, réglé par chèque bancaire.
- Participation aux travaux de voirie effectués par la commune : 34 000 DH, réglé par chèque bancaire.

TAF :

Procéder aux écritures comptables nécessaires à l'acquisition et à l'arrêté du 31/12/N.

Exercice 6 :

Une entreprise a construit un hangar pour elle-même amortissable sur 20 ans, aux coûts suivants:

- Matières et fournitures 232 000
- Charges de personnel 242 000
- Autres charges d'exploitation 95 200
- Intérêts intercalaires (période de fabrication) 130 800

L'achèvement du hangar et la mise en service a été constaté le 1/4/N.

TAF :

Evaluer le coût de l'immobilisation et enregistrer les écritures à la date de sa mise en service ainsi qu'au 31/12/N.

Année universitaire 2024/2025

Exercice 7 :

La société ABC a reçu une subvention d'investissement de 50.000 DH pour acquérir un matériel (acquisition en date du 01/01/2019) ayant une durée de vie de 5 ans pour un montant HT de 100.000DH

Le 30/06/2021, cette machine est cédée pour 70.000 DH par virement bancaire

TAF : Passer les écritures comptables au journal de l'acquisition jusqu'à la cession.

Exercice 8 :

Une entreprise disposant d'informaticiens qualifiés a décidé de créer son propre logiciel de gestion de stocks, la date de mise en service est prévu pour le 1er avril N.

Les conditions requises pour immobiliser les dépenses pour la création de ce logiciel étant remplies au 31/12/N-1: Voici le détail des dépenses engagées en N-1:

- Etude préalable et analyse fonctionnelle 10 000 DH
- Conception détaillée 21 000 DH
- Programmation, tests et jeux d'essais 32 500 DH
- Documentations générales 11 200 DH

Le 30/03/N et avant la mise en service, des charges relatives à la documentation technique ont été engagées d'une valeur de 17 500 DH HT (TVA 20%) réglé par chèque.

Le 30/06/N, le suivi du logiciel et les frais de maintenance pour l'année sont estimés à 5 000 DH HT (TVA 20%) réglé par chèque.

Toutes ces charges ont été normalement comptabilisées.

TAF :

1. Passer les écritures relatives à ce logiciel au 31/12/N-1
2. Passer les écritures relatives à ce logiciel au 31/12/N (Durée d'utilisation 5 ans)

Année universitaire 2024/2025

Corrigé :

Exercice 1 :

1. Déterminer le coût d'acquisition de la machine

Coût d'acquisition

Prix d'achat	600 000,00
Remise 10%	60 000,00
Net commercial	540 000,00
Escompte fin 2%	10 800,00
Net financier	529 200,00
TVA	105 840,00
NET A PAYER	635 040,00

	HT	TVA
Net commercial	540 000,00	105 840,00
Droit de douane	80 000,00	16 000,00
Frais de transport	40 000,00	8 000,00
Coût d'acquisition	660 000,00	129 840,00

- Les intérêts financiers sont exclus étant donné que le délai de livraison ne dépasse pas une année (A ne pas confondre avec la durée du crédit mentionnée dans l'énoncé).

2. Comptabiliser l'acquisition de la machine et l'amortissement correspondant au 31/12/N.

2332	Matériel et outillage	660 000,00		
3455	Etat TVA récupérable sur immob	129 840,00		
4481	Dettes sur acquisition d'immob		779 040,00	
7386	Escompte obtenu		10 800,00	
	Libellé			
6142	Transport	5 000,00		
6311	Int des emp et dettes	20 000,00		
34552	Etat TVA récup sur charges	3 000,00		
4488	divers créanciers		28 000,00	
6193	DEA des immobilisations corporelles	55 000,00		
2833	Amortissements des ITMO			55 000,00
	$660000 * 10\% * (10/12)$			

Année universitaire 2024/2025

Exercice 2:

1. Déterminer le coût d'acquisition de la machine :

Prix d'achat	600 000,00
Remise 2%	12 000,00
Net commercial	588 000,00
TVA	117 600,00
NET A PAYER	705 600,00

Installation machine	25 000,00
Honoraires	18 000,00
Formation du personnel	15 000,00

	HT	TVA
Net commercial	588 000,00	117 600,00
Installation machine	25 000,00	
Coût d'acquisition	613 000,00	117 600,00

2. Comptabiliser l'acquisition de la machine:

2332 3455 4481	Matériel et outillage Etat TVA récupérable sur immob Dettes sur acquisition d'immob <i>Acquisition de la machine</i>	613 000,00 117 600,00	730 600,00
6136 3455 4411	Honoraires d'intermédiaire Etat TVA récupérable sur charges Fournisseur <i>Honoraires de l'ingénieur</i>	18 000,00 3 600,00	21 600,00
6136 4411	Honoraires d'intermédiaire Fournisseur <i>Formation du personnel pour utiliser la machine</i>	15 000,00	15 000,00
2121 7197	Frais d'acquisition d'immobilisation Transfert de charges d'exploitation <i>Transfert des charges(Honoraires)</i>	18 000,00	18 000,00

Exercice 3 :

1. Déterminer le coût d'acquisition de l'ensemble immobilier :

Les charges qui seront incorporées dans le prix d'acquisition sont les charges financières suivant la règle fixée.

a. Pour le terrain :

Prix d'acquisition = $1\ 200\ 000 * 50\ 000 * 0,6 + 150\ 000 = 1\ 380\ 000$ DH

Le terrain tient compte des charges financières et des frais de restauration du site

b. Pour la construction :

Prix d'acquisition = $750\ 000 * 50\ 000 * 0,4 + 60\ 000 = 830\ 000$ DH

La construction tient compte des charges financières et des charges de grosses réparations

2. Comptabiliser l'acquisition de l'ensemble immobilier:

2310	Terrain	1 380 000,00	
2321	Bâtiment	830 000,00	
3455	Etat TVA récupérable sur immob	12 000,00	
1486	Fournisseurs d'immobilisation		72 000,00
2392	Immob corp en cours de terrain et construction		2 100 000,00
7397	Transfert de charges financières		50 000,00
	<i>Acquisition de l'ensemble immobilier</i>		
2121	Frais d'acquisition des immobilisations	140 500,00	
7197	Transfert de charges d'exploitation		140 500,00
	<i>Transfert de charges d'exploitation :</i> <i>40000+5000+5500+40000+50000</i>		
6191	DEA de l'immobilisation en non valeur	28 100,00	
2821	Amortissement des frais d'acquisition des immob		28 100,00
	<i>Dotation = 140500*0,2</i>		
6193	DEA des immobilisations corporelles	24 208,33	
2832	Amortissement des bâtiments		24 208,33
	<i>830000*5%*(7/12)</i>		

La TVA récupérable de 12 000 concerne tout simplement les grosses réparations effectuées en N, le reste a fait l'objet de constatation comptable pendant l'exercice de leur réalisation.

Année universitaire 2024/2025

Exercice 4 :

Enregistrer le coût d'acquisition de ce camion sachant que les règlements ont été faits par banque.

cout d'acquisition

Prix d'achat	900 000,00
Options	12 000,00
Frais d'immatriculation	7 000,00
Tolier	8 000,00
	927 000,00

TVA	185 400,00
------------	-------------------

Taxe sur les véhicules	3000
------------------------	------

2340	Matériel de transport	927 000,00	
3455	Etat TVA récupérable sur immobilisations	185 400,00	
5141	Banque		1 112 400,00
	<i>Acquisition du camion</i>		
6167	Taxe sur les véhicules	3 000,00	
5141	Banque		3 000,00
	<i>Règlement de la vignette</i>		
6193	DEA des immobilisations corporelles	169 950,00	
2834	Amortissement du matériel du transport		169 950,00
	<i>Amortissement du camion à partir de la date de mise en service</i>		

Année universitaire 2024/2025

Exercice 5 :

Procéder aux écritures comptables nécessaires à l'acquisition et à l'arrêté du 31/12/N.

2311	Terrain	550 000,00		
5141	Banque		550 000,00	
	<i>Acquisition terrain</i>			
6136	Rémunération d'intermédiaire et honoraires	21 000,00		
6167	Droits d'enregistrement	5 000,00		
	Banque		26 000,00	
	<i>Frais de notaire et droits d'enregistrement</i>			
	31/12/N			
2392	Immob corp en cours de terrains et constructions	91 000,00		
5141	Banque		91 000,00	
	<i>Travaux de terrassement et voirie 57000+ 34000</i>			
	31/12/N			
2121	Frais d'acquisition d'immobilisation	26 000,00		
7197	Transfert de charges d'exp		26 000,00	
	<i>Activation frais d'acquisition</i>			
	31/12/N			
6191	DEA des immobilisations en non valeur	5200		
2812	Amort des immob en non valeur		5200	
	<i>Amort des immobilisations en non valeur 26000/5</i>			

Exercice 7 :

1. Les écritures comptables de subvention :

34511	Subventions d'investissement à recevoir	50 000,00		
1311	Subventions d'investissement reçue		50 000,00	
	<i>Promesse de subvention</i>			
5141	Banque	50 000,00		
34511	Subventions d'investissement à recevoir		50 000,00	
	<i>Mise à disposition de la subvention</i>			
2332	Matériel et outillage	100 000,00		
34551	Etat TVA récupérable sur immobilisations	20 000,00		
5141	Banque		120 000,00	
	<i>Facture N°</i>			

Année universitaire 2024/2025

2. Les écritures d'inventaire à passer pour l'exercice 2019 (la même pour 2020)

6193	DEA des immobilisations corporelles	20 000,00	
2833	Amortissements des ITMO		20 000,00
	Amortissements des ITMO		
1319	Subvention d'investissement inscrite au CPC	10 000,00	
7577	Reprise sur subvention d'investissement		10 000,00
	Virement au CPC d'une fraction de la subvention		

3. Les écritures de cession au 30/06/2021

6193	DEA des immobilisations corporelles	10 000,00	
2833	Amortissements des ITMO		10 000,00
	Amortissement complémentaire des ITMO		
5141	Banque	70 000,00	
7513	PC des immobilisations corporelles		70 000,00
	Cession du matériel		
6513	VNA des immobilisations cédées	50 000,00	
2833	Amortissements des ITMO	50 000,00	
2332	Matériel et outillage		100 000,00
	Sortie de l'immobilisation		

4. Les écritures de reprise de la subvention en 2021

1319	Subvention d'investissement inscrite au CPC	30 000,00	
7577	Reprise sur subvention d'investissement		30 000,00
	Virement au CPC d'une fraction de la subvention		
1311	Subventions d'investissement reçues	50 000,00	
1319	Subvention d'investissement inscrite au CPC		50 000,00
	Solde des comptes de bilan de la subvention		

Année universitaire 2024/2025

Exercice 8 :

La prix d'acquisition :

Nature de la charge	Montant	Incorporable	Non incorpo
Étude préalable	10 000		X
Conception détaillée	21 000	X	
Programmation, tests et jeux d'essai	32 500	X	
Documentation et fournitures diverses	11 200	X	
Coût de production	21 000 + 32 500 + 11 200 = 64 700		

Passer les écritures relatives à ce logiciel au 31/12/N-1 et au 31/12/N

<i>31/12/N-1</i>			
2285	Immobilisations incorporelles en cours	64 700,00	
7142	Immob incorporelle produite <i>Charges à activer en fin d'année</i>		64 700,00
<i>30/03/N</i>			
61416	Documentation technique	17 500,00	
3455	Etat TVA récupérable sur charges	3 500,00	
7142	Banque		21 000,00
<i>Charges de documentation</i>			
<i>1/4/N</i>			
2220	Brevet, marques, droits et valeurs similaires	82 200,00	
3455	TVA Récupérable sur les immobilisations	16 440,00	
7142	Immob incorporelle produite		17 500,00
2285	Immobilisations incorporelles en cours		64 700,00
4455	TVA facturée		16 440,00
<i>Acquisition du logiciel</i>			
<i>30/06/N</i>			
6133	Maintenance	5 000,00	
3455	Etat TVA récupérable sur charges	1 000,00	
7142	Banque		6 000,00
<i>Charges de maintenance</i>			
<i>31/12/N</i>			
61922	D.E.A. des immo incorp	12 330,00	
2822	Amortissements des brevets , marques, droits et valeurs similaires		12 330,00
<i>Amortissement : 82200*20%*(9/12)</i>			