

 **FSJES**  
Ain Chock  
FACULTÉ DES SCIENCES JURIDIQUES,  
ÉCONOMIQUES ET SOCIALES AIN CHOCK  
UNIVERSITÉ HASSAN II DE CASABLANCA

  
جامعة الحسن الثاني بالدار البيضاء  
UNIVERSITÉ HASSAN II DE CASABLANCA

SCIENCES ÉCONOMIQUES ET DE GESTION

ANNÉE UNIVERSITAIRE 2019-2020

SEMESTRE 2

**COMPTABILITÉ GÉNÉRALE II:**  
**ENREGISTREMENTS COMPTABLES DE FIN D'EXERCICE**

**Pr. ADAM CHATI**

1

## PLAN DU COURS

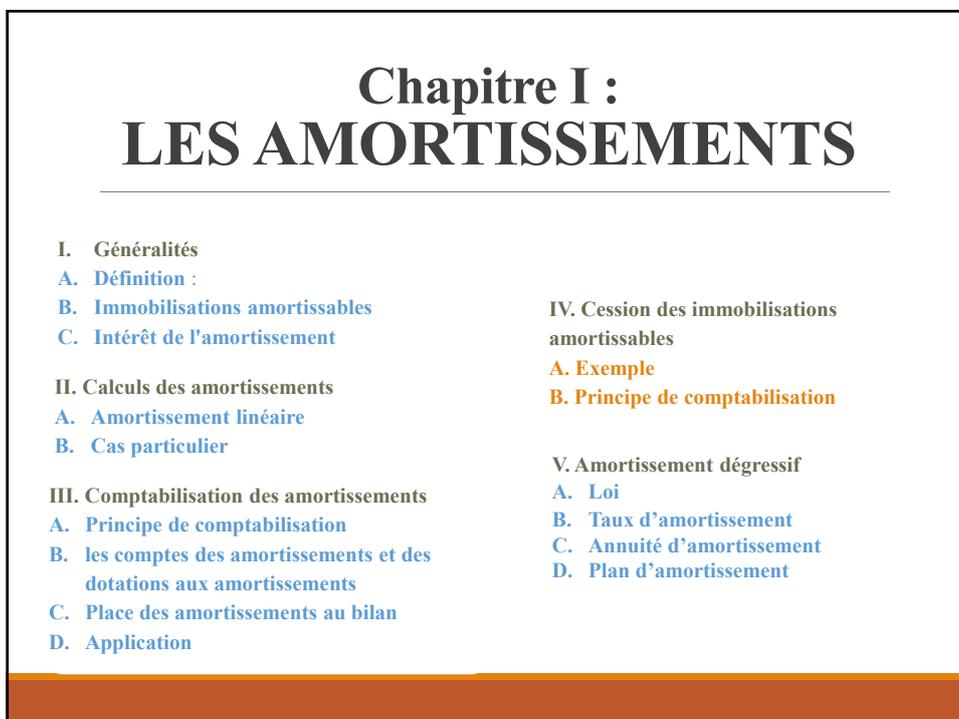
---

- ❑ Chapitre 1 : Les amortissements
- ❑ Chapitre 2 : Les provisions
- ❑ Chapitre 3 : Les régularisations

2

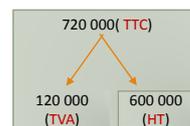


3



4

L'entreprise « ABC » a acquis, le 01/01/2016 une machine « MP » au prix TTC de 720 000 DH (TVA 20%).  
Le règlement est effectué par chèque bancaire.  
Cette machine a une durée probable de vie de 5 ans.

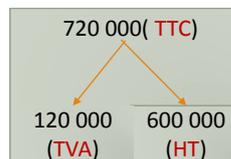


**Travail à faire :**

- 1) A la fin de l'exercice 2016, cette machine a-t-elle toujours la même valeur qu'au 01/01/2016 ?
- 2) Quelles peuvent être les causes entraînant la dépréciation d'une immobilisation ?
- 3) Déterminer le pourcentage annuel de la dépréciation en supposant que cette dernière soit constante ?
- 4) Déterminer le montant de la dépréciation au 31/12/2016 en supposant que cette dernière soit constante ?
- 5) Déduire la valeur globale de la dépréciation au 31/12/2018?
- 6) Calculer la valeur réelle de la machine « MP » au 31/12/2018?
- 7) Quels effets entraîne cette dépréciation sur la comptabilité de l'entreprise ?

5

**Réponse:**



- 1) Au 31/12/2016, la valeur de la machine **diminue**.
- 2) Les causes de cette diminution (la dépréciation) sont multiples: usage ; progrès technique.....
- 3) le pourcentage annuel de la dépréciation est :  $1/5 = 20/100 = 20\%$
- 4) au 31/12/2016 , le montant de la dépréciation =  $600\ 000 * 20\% = 120\ 000$
- 5) au 31/12/2018 , la dépréciation globale = dépréciation(2016)+ dépréciation(2017)  
dépréciation(2018)= **360 000**
- 6) au 31/12/2018 , la valeur réelle de la machine « MP » =  $600\ 000 - 360\ 000 = 240\ 000$
- 7) La comptabilité de la dépréciation va apparaître au : livre journal, bilan, CPC, .....

6

## I. Généralités

### A. Définition :

Certaines immobilisations se déprécient de manière **continue, certaine, irréversible**, avec.

- Usage
- Progrès technique (obsolescence)
- Vétusté (vieillesse)

Les amortissements constatent cette **perte de valeur**. Il correspond à la perte de la valeur jugée irréversible.

L'amortissement est donc la répartition de la valeur d'un actif sur sa durée probable d'utilisation.

7

## I. Généralités

### B. Immobilisations amortissables

- Immobilisations en non –valeurs: frais de publicité.....
- Immobilisations incorporelles: immobilisations en recherche et développement...
- Immobilisations corporelles: constructions, matériel, installations techniques.....

**N.B.** Certaines immobilisations ne se déprécient pas avec le temps : elles sont donc non amortissables :

- **fonds commercial (223)** ;
- **terrains (231)** (exception des terrains de gisement) ;
- **Immobilisations financières (24 /25)**

### C. Intérêt de l'amortissement

L'amortissement permet de :

- **Corriger** la valeur des immobilisations et de les faire figurer au bilan pour leur valeur réelle.
- **Remplacer** à la fin de la durée d'utilisation, les immobilisations dépréciées ( incitation à l'investissement)
- **Diminuer** le bénéfice imposable. (moins d'impôt )

8

## II. Calculs de l'amortissement

Généralement on distingue deux procédés de calcul des amortissements :

- Constatation comptable d'une dépréciation constante : l'amortissement constant (linéaire)
- Constatation comptable d'une dépréciation décroissante: l'amortissement dégressif (décroissant)

### A. Amortissement linéaire

#### 1) Principe

Le montant de la dépréciation reste le même pour chacun des exercices formant la durée de vie de l'immobilisation.

9

### A. Amortissement linéaire

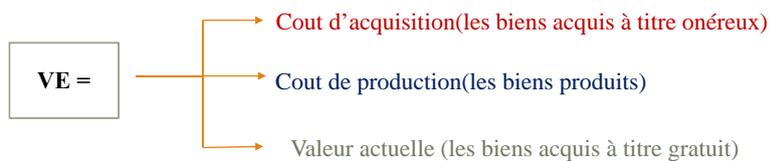
2) exemple: prenons la mise en situation de départ.

- valeur HT = 600 000 valeur d'entrée: VE
- Date d'acquisition : 01/01/2016 Début de calcul de l'amortissement
- 5 ans Durée de vie (probable)
- le pourcentage annuel de la dépréciation est :20% Taux d'amortissement (t%)
- le montant de la dépréciation ( 31/12/2016)= 120 000 Annuité d'amortissement(2016)
- la dépréciation globale ( 31/12/2018) = 360 000 Cumul des amortissements (2018)
- la valeur réelle ( 31/12/2018) = 240 000 Valeur nette d'amortissement (2018)

10

### A. Amortissement linéaire (Terminologie)

#### a. Valeur d'entrée (ou valeur d'origine)



#### b. Début de calcul de l'amortissement

L'amortissement est pratiqué à partir du **1<sup>er</sup> jour du mois d'acquisition** (ou de **mise en service**) de l'immobilisation amortissable.

#### c. Durée de vie probable :

C'est le nombre d'exercices d'utilisation prévue pour l'immobilisation.  
**Au terme de cette durée, la valeur comptable devient nulle.**

11

#### d. Taux d'amortissement (t%) :

C'est l'expression relative en pourcentage de la dépréciation annuelle.

$$t = 100 / n$$

Avec n : durée de vie probable exprimée en années

#### e. Annuité d'amortissement (a) :

Elle représente le montant de la dépréciation annuelle subie par l'immobilisation.

$$a = VE \times t / 100 \times m / 12 = (VE \times t \times m) / 1200$$

Avec m : nombre de mois entre la date de **mise en service** de l'immobilisation et la **clôture** de l'exercice



$$m = 12$$



$$a = (VE \times t) / 100$$

12

### f. Cumul des amortissements

( $\sum$  amts):

La somme des annuités d'amortissements depuis la date de début de l'amortissement jusqu'à une date déterminée.

$$\sum \text{amts} = \text{VE} \times t / 100 \times p / 12 = (\text{VE} \times t \times p) / 1200$$

Avec  $p$  : nombre de mois depuis la date de début de l'amortissement jusqu'à une date déterminée.

g. Valeur nette d'amortissement  
(VNA ou VNC):

représente la différence entre la valeur d'entrée cumulé d'amortissement.

$$\text{VNA} = \text{VE} - \sum \text{amts}$$

13

### Application:

Cas d'une machine « TX » achetée pour 50 000 DH (HT), le 01/01/2017, pour une durée de vie de 5 ans.

$t = ?$

$a_{2017} = ?$



$$\diamond t = 100 / n = 100 / 5 = 20$$



le taux d'amortissement de la machine « TX » est 20%

$$\diamond a_{2017} = (\text{VE} \times t) / 100 = (50\,000 \times 20) / 100 = 10\,000$$



l'annuité d'amortissement de la machine « TX » est 10 000 DH

14

$\sum \text{amts (2019)} = ?$   
 $\text{VNA (2019)} = ?$

$\text{VE} = 50\,000$   
 $(t\%) = 20\%$

$\diamond \sum \text{amts (2019)} = (\text{VE} \times t \times p) / 1200 = (50\,000 \times 20 \times 3 \times 12) / 1200 = 30\,000$

Autre méthode :

$\diamond \sum \text{amts (2019)} = a_{2017} + a_{2018} + a_{2019} = 10\,000 + 10\,000 + 10\,000 = 30\,000$

$\Rightarrow$  Cumul des amortissements de la machine « TX » en 2019 est 30 000 DH

$\diamond \text{VNA (2019)} = \text{VE} - \sum \text{amts (2019)} = 50\,000 - 30\,000 = 20\,000$

$\Rightarrow$  la Valeur nette d'amortissement (réelle) de la machine « TX » en 2019 est 20 000 DH

15

#### 4) Plan d'amortissement

**Définition:** Ce plan prend la forme d'un tableau préétabli faisant apparaître le montant des **amortissements successifs**, leur **cumul** à la fin de chaque exercice ainsi que la " **valeur nette d'amortissements** " en résultant.

Immobilisation :		Durée :		
Valeur d'entrée (VE) :		Mode d'amortissement :		
Date d'entrée :		Taux :		
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements Cumulés	Valeur nette d'amortissement
2016				
2017				
2018				
2019				
2020				

16

**Cas n°1 : d'une immobilisation acquise au début de l'exercice**

**exemple :** Reprenons la mise en situation du départ.

**VE = 600 000**  
**(t%) = 20%**

→ Pour 2016

2016      2017      2018      2019      2020  
 |-----|-----|-----|-----|-----|  
 (12 mois) (12 mois) (12 mois) (12 mois) (12 mois)

❖  $a_{2016} = (VE \times t) / 100 = (600\,000 \times 20) / 100 = 120\,000$

❖  $\sum a_{2016} = 120\,000$

❖  $VNA(2016) = VE - \sum a_{2016} = 600\,000 - 120\,000 = 480\,000$

17

Plan d'amortissement constant de la machine « MP »

<b>Immobilisation : Machine MP</b>		<b>Durée : 5 ans</b>		
<b>Valeur d'entrée (VE) : 600 000</b>		<b>Mode d'amortissement : constant</b>		
<b>Date d'entrée : 01/01/2016</b>		<b>Taux : 20%</b>		
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements Cumulés	Valeur nette d'amortissement
2016	600 000	120 000	120 000	480 000
2017	600 000	120 000	240 000	360 000
2018	600 000	120 000	360 000	240 000
2019	600 000	120 000	480 000	120 000
2020	600 000	120 000	600 000	0

18

### Cas n°2 : d'une immobilisation acquise au cours de l'exercice

**exemple :** Reprenons la mise en situation en supposant que la machine « MP » est acquise le 20/04/2016

Plan d'amortissement constant de la machine « MP »

<b>Immobilisation</b> : Machine MP		<b>Durée</b> : 5ans		
<b>Valeur d'entrée (VE)</b> : 600 000		<b>Mode d'amortissement</b> : constant		
<b>Date d'entrée</b> : 20/04/2016		<b>Taux</b> : 20%		
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements Cumulés	Valeur nette d'amortissement
2016 (9 mois)				
2017				
2018				
2019				
2020				
2021 (3 mois)				

19

	<b>VE = 600 000</b> <b>(t%) = 20%</b>
$\diamond a_{2016} = (VE \times t \times m) / 1200 = (600\,000 \times 20 \times 9) / 1200 = 90\,000$	<p><b>Remarque :</b> Lorsque l'acquisition de l'immobilisation est faite au <b>cours</b> de l'exercice, la <b>première</b> et la <b>dernière</b> annuité sont calculées selon la règle dite du « <b>prorata temporis</b> ».</p>
$\diamond a_{2017} = (VE \times t) / 100 = (600\,000 \times 20) / 100 = 120\,000$	
$\diamond \sum \text{amts (2017)} = (VE \times t \times p) / 1200 = (600\,000 \times 20 \times 21) / 1200 = 210\,000$	
$\diamond \text{VNA (2017)} = VE - \sum \text{amts (2017)} = 600\,000 - 210\,000 = 390\,000$	
$\diamond a_{2021} = (VE \times t \times m) / 1200 = (600\,000 \times 20 \times 3) / 1200 = 30\,000$	

20

## Plan d'amortissement constant de la machine « MP »

<b>Immobilisation</b> : Machine MP		<b>Durée</b> : 5ans		
<b>Valeur d'entrée (VE)</b> : 600 000		<b>Mode d'amortissement</b> : constant		
<b>Date d'entrée</b> : 20/04/2016		<b>Taux</b> : 20%		
Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements Cumulés	Valeur nette d'amortissement
2016 (9 mois)	600 000	90 000	90 000	510 000
2017	600 000	120 000	210 000	390 000
2018	600 000	120 000	330 000	270 000
2019	600 000	120 000	450 000	150 000
2020	600 000	120 000	570 000	30 000
2021 (3 mois)	600 000	30 000	600 000	0

21

## B. Cas particulier : Amortissement de l'immobilisation en non-valeurs

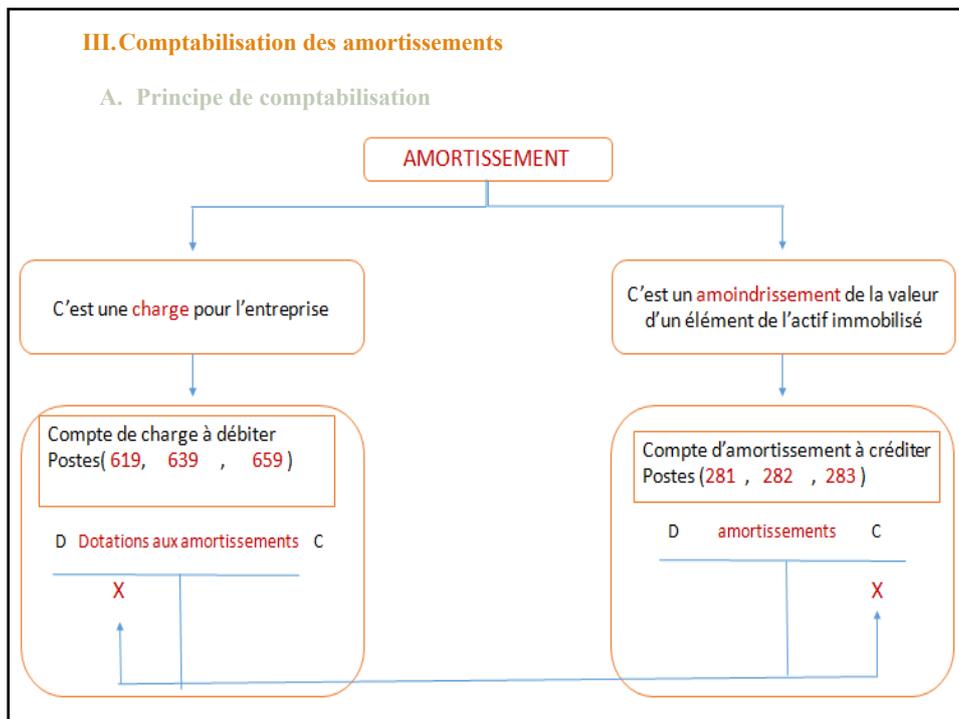
**Exemple** : Une entreprise a engagé des frais d'augmentation du capital le 23/09/2019 pour une valeur de 20 000 DH(HT), amortissable sur 5 ans. (calculer  $a_{2019}$ )

$$\diamond a_{2019} = (VE \times t \times m) / 1200 = (20\,000 \times 20 \times 12) / 1200 = 4000$$

**Précisions:**

- $Annuité = VE / n = \text{constante}$  (VE : valeur d'entrée ; n: durée de vie probable)
- pas d'application du prorata temporis.
- Les immobilisations en non-valeurs sont retirées du bilan à l'expiration de l'amortissement.
- L'entreprise peut soit amortir la totalité du montant des immobilisations en non-valeurs sur les premiers exercices bénéficiaires, soit l'étaler sur 5 ans.

22



23

**B. Les comptes des amortissements et des dotations aux amortissements**

2355: Matériel informatique  
 28355: amortissement du Matériel informatique

**1) Les comptes des amortissements**

N° de Postes	Comptes principaux des amortissements
<b>281</b> Amortissements des non-valeurs	<b>2811 : Amortissements des Frais préliminaires</b> <b>2812 : Amortissements des Charges à répartir</b> <b>2813 : Amortissements de Remboursement des obligations</b>
<b>282</b> Amortissements des immobilisations incorporelles	<b>2821 : Amortissements de l'immobil. En recherche et développement</b> <b>2822 : Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires</b> <b>2823 : Amortissements du fond commercial</b> <b>2828 : Amortissements des autres immobilisations incorporelles</b>
<b>283</b> Amortissements des immobilisations corporelles	<b>2831 : Amortissements des terrains</b> <b>2832 : Amortissements des constructions</b> <b>2833 : Amortissements des installations techniques, matériel et outillage</b> <b>2834 : Amortissements du matériel de transport</b> <b>2835 : Amortissements du mobilier, matériel de bureau</b> <b>2838 : Amortissements des autres immobilisations corporelles</b>

24

## 2) Les comptes des dotations aux amortissements

N° de Postes	Comptes principaux de dotations aux amortissements
<b>619</b> Dotations d'exploitation	<b>6191</b> : D.E.A. de l'immobilisation <b>en non- valeurs</b>
	<b>6192</b> : D.E.A. des immobilisations <b>incorporelles</b>
	<b>6193</b> : D.E.A. des immobilisations <b>corporelles</b>
<b>639</b> Dotations financières	<b>6391</b> : D.A .des primes de remboursement des obligations
<b>659</b> Dotations non courantes	<b>6591</b> : D.A .exceptionnelles des immobilisations

25

## C. Place des amortissements au bilan

Actif	Ex N			Ex N-1
	Brut	Amort.	Net	Net
Nature de l'immobilisation	Valeur d'origine de l'immobilisation	Total des amortissements	La VNA	La VNA

26

### III. Comptabilisation des amortissements

**D. Application :** Prenons l'exemple de la mise en situation:

Travail à faire :

- 1) Passer au journal de l'entreprise l'écriture relative à la dotation de l'exercice 2019.
- 2) Présenter les comptes schématiques relatifs aux amortissements au 31/12/2019.
- 3) Présenter l'extrait de la balance avant et après inventaire au 31/12/2019.
- 4) Présenter l'incidence de l'amortissement sur le Bilan au 31/12/2019.

VE = 600 000  
(t%) = 20%

27

**1) L'écriture comptable :**

VE = 600 000  
Date acquisition: 01/01/2016  
(t%) = 20%  
**Annuité : 120 000**

**2) Les comptes schématiques :**

D	28332 Amortissement de MO	C
	120 000 ← 31/12/2016	
	120 000 ← 31/12/2017	
	120 000 ← 31/12/2018	
	120 000 ← 31/12/2019	
SC : 480 000		

D	6193 DEAIC	C
		120 000 → 31/12/2019
SD : 120 000		

28

## a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2019

N° du compte	Intitulé	SD	SC
2332	Matériel et outillage	600 000	-
28332	Amts du MO	-	360 000

## b. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2019

N° du compte	Intitulé	SD	SC
2332	Matériel et outillage	600 000	-
28332	Amts du MO	-	480 000
6193	DEAIC	120 000	-

## 4) Extrait du bilan au 31/12/2019

Actif	Ex 2019			Ex 2018
	Brut	Amort.	Net	Net
Instilat. tech, mat et outillage	600 000	480 000	120 000	240 000

29

## IV. Cession des immobilisations amortissables

## A. Exemple :

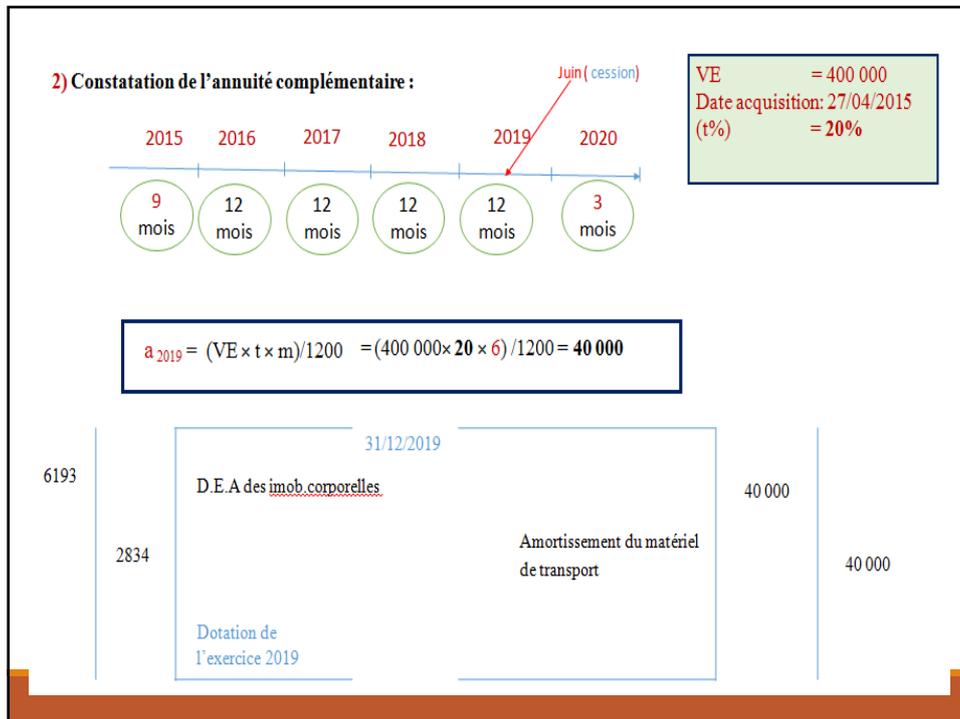
L'entreprise « OMITA » a acheté, le 27/04/2015, un matériel de transport pour une valeur de 400 000DH (HT), amortissable sur 5 ans.  
L'entreprise a cédé, le 28/06/2019 contre chèque bancaire n° 12345 ; prix de cession : 195 000 DH  
**TAF : régulariser la cession du matériel de transport**

- 1) Constatation de la cession
- 2) Constatation de l'annuité complémentaire
- 3) Constatation de la sortie de l'immobilisation

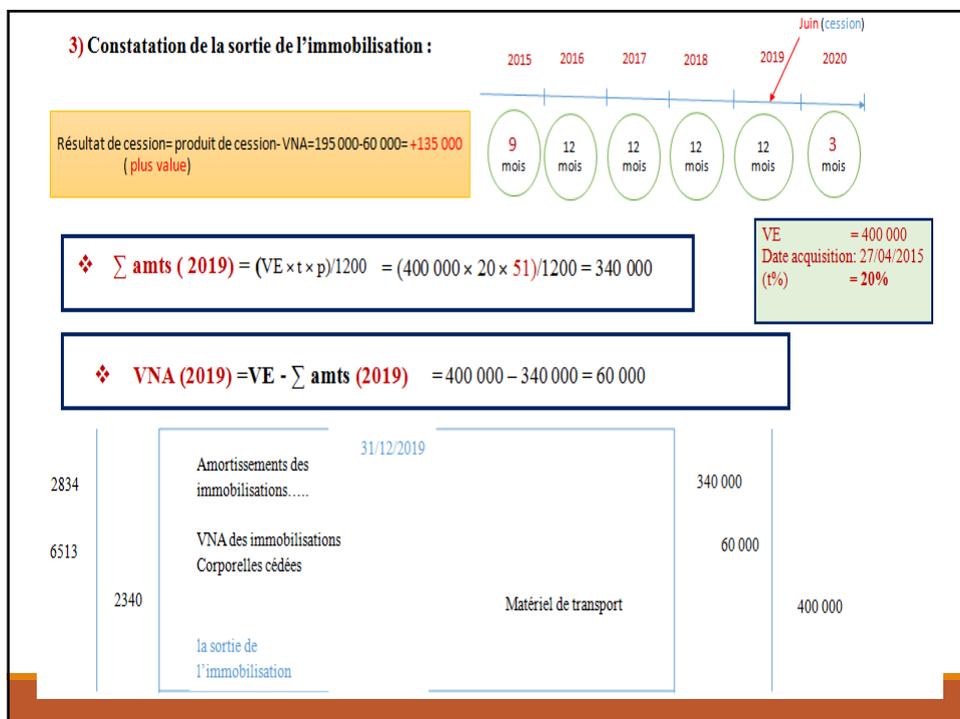
## 1) Constatation de la cession :

5141	banque	28/06/2019	P.C des <u>immob.corporelles</u>	195 000
7513	Cession du matériel de transport			195 000

30



31



32

**B. Principe de comptabilisation**

**1) Constatation de la cession :** A la date de cession

5141,5161, 3481	751.	Compte de trésorerie ou de créances sur cession d' <u>immobi...</u>  Cession de l'immobilisation	Jour cession	P.C des <u>immobilisat....</u>	prix de cession    prix de cession
--------------------	------	--	--------------	--------------------------------	--

33

**2) Constatation de l'annuité complémentaire :** A la date d'inventaire de l'exercice de cession :

619.	28.	compte de dotations d'amortissements...  Constatation de l'annuité complémentaire	31/12/N  compte d'amortissement...	Annuité complémentaire  Annuité complémentaire	$\text{Annuité complémentaire (ex N)} = (\text{VE} \times t \times m) / 1200$ <p><b>m</b> : nombre de mois qui sépare le <b>début</b> de l'exercice <b>N</b> et la date de <b>cession</b></p>
------	-----	---	--	--	---

**3) Constatation de la sortie de l'immobilisation :** A la date d'inventaire de l'exercice de cession :

28.	651.	2...	Amortissements des immobilisations...  VNA des immob. cédées  la sortie de l'immobilisation	31/12/N  ∑ amts  VNA  VE	
-----	------	------	---	--	--

34

V. Amortissement dégressif A. Loi							
La loi de finances pour 1994 a institué sur option le système de l'amortissement dégressif pour les équipements acquis à compter du 01/01/1994. ( la circulaire n° 699). Ce système, d'origine fiscale, permet un amortissement décroissant ; les annuités étant plus fortes au départ. <u>Sont exclus</u> de la pratique du système dégressif : l'immobilisation en non valeurs, les constructions et les voitures personnelles.							
<b>Immobilisation :</b> Valeur d'entrée (VE) : Date d'entrée :				<b>Durée :</b> <b>Mode d'amortissement :</b> <b>Taux :</b>			
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	retenu			
2016							
2017							
2018							
2019							
2020							

35

V. Amortissement dégressif		Durée de vie de l'immobilisation	Coefficient fiscal
<b>B. Taux d'amortissement</b>		3 et 4 ans	1.5
<b>Taux dégressif = taux constant × coefficient fiscal</b>		5 et 6 ans	2
		Plus de 6 ans	3
<b>C. Annuité d'amortissement</b>		<p>➤ Si Taux dégressif <b>supérieur</b> au taux constant (exN) alors: Taux <b>retenu</b>(exN) = Taux <b>dégressif</b></p> <p>➤ Si Taux dégressif <b>inférieur</b> au taux constant (exN) alors: Taux <b>retenu</b>(exN) = taux <b>constant</b> (exN)</p>	
1 <sup>ère</sup> Annuité d'amortissement = (VE × Taux <b>retenu</b> × m)/1200			
➔ Pour les autres années:			
VNA en début d'exercice N = VNA en fin d'exercice N-1		Annuité d'amortissement = (VNA en début d'exercice × Taux <b>retenu</b> × m)/1200	
<p>Remarques:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Pour chaque période, on calcule le taux constant</li> <li>❖ Lorsque le taux dégressif devient inférieur au taux constant, il faut appliquer l'amortissement constant pour le reste de la durée de vie.</li> </ul>			

36

**cas n°1 : d'une immobilisation acquise au début de l'exercice**

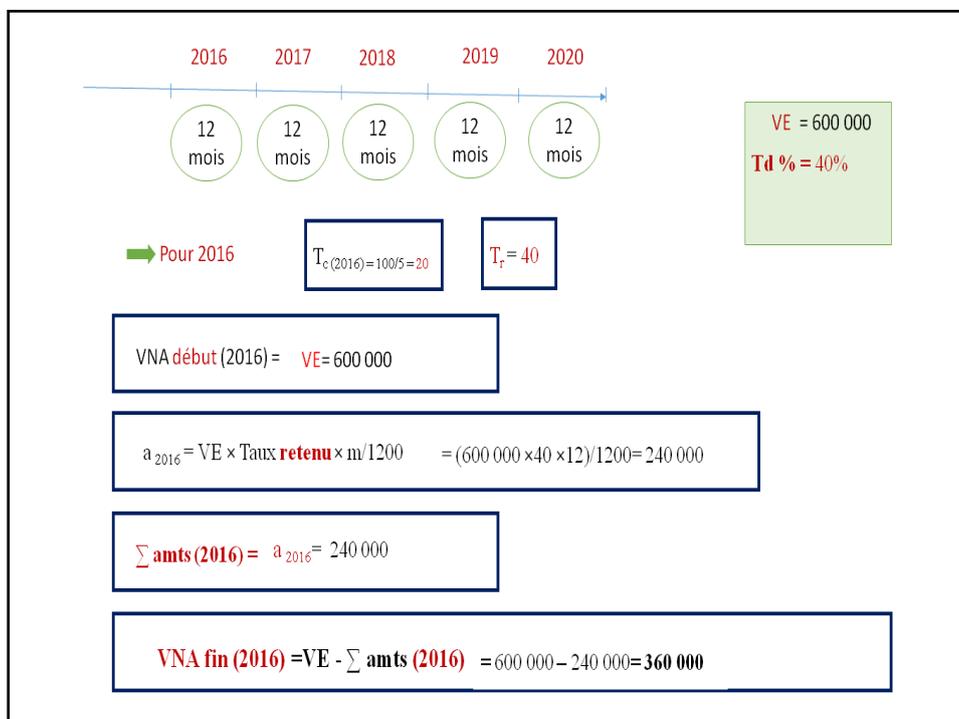
**exemple :** Reprenons la mise en situation du départ.

**VE = 600 000**  
**(t%) = 20%**

**Plan d'amortissement dégressif de la machine « MP »**

<b>Immobilisation : Machine MP</b>				<b>Durée : 5ans</b>			
Valeur d'entrée (VE) : 600 000				Mode d'amortissement : <b>dégressif</b>			
Date d'entrée : <b>01/01/2016</b>				Taux : <b>40%</b>			
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	retenu			
2016							
2017							
2018							
2019							
2020							

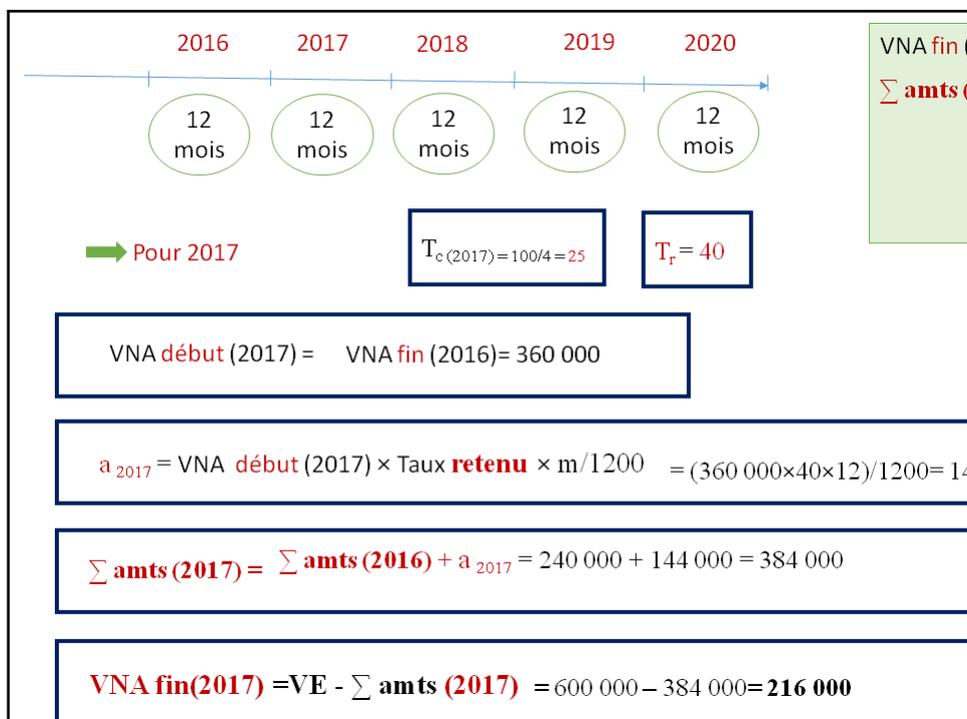
37



38

Plan d'amortissement dégressif de la machine « MP »							
Immobilisation : Machine MP Valeur d'entrée (VE) : 600 000 Date d'entrée : 01/01/2016				Durée : 5ans Mode d'amortissement : dégressif Taux : 40%			
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	retenu			
2016	600 000	40%	20%	40%	240 000	240 000	360 000
2017							
2018							
2019							
2020							

39

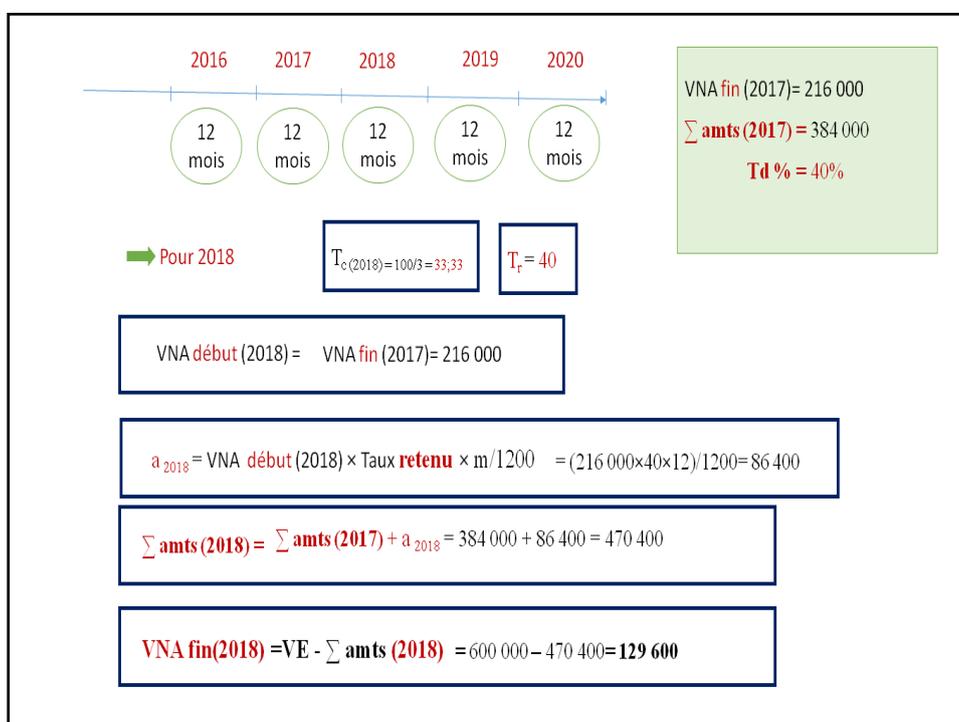


40

**Plan d'amortissement dégressif de la machine « MP »**

<b>Immobilisation : Machine MP</b> <b>Valeur d'entrée (VE) : 600 000</b> <b>Date d'entrée : 01/01/2016</b>				<b>Durée : 5ans</b> <b>Mode d'amortissement : dégressif</b> <b>Taux : 40%</b>			
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	retenu			
2016	600 000	40%	20%	40%	240 000	240 000	360 000
2017	360 000	40%	25%	40%	144 000	384 000	216 000
2018							
2019							
2020							

41



42

**Plan d'amortissement dégressif de la machine « MP »**

<b>Immobilisation : Machine MP</b>					<b>Durée : 5ans</b>		
<b>Valeur d'entrée (VE) : 600 000</b>					<b>Mode d'amortissement : dégressif</b>		
<b>Date d'entrée : 01/01/2016</b>					<b>Taux : 40%</b>		
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	retenu			
2016	600 000	40%	20%	40%	240 000	240 000	360 000
2017	360 000	40%	25%	40%	144 000	384 000	216 000
2018	216 000	40%	33.33%	40%	86 400	470 400	129 600
2019	129 600	40%	50%	50%	64 800	535 200	64 800
2020	129 600	40%	50%	50%	64 800	600 000	0

43

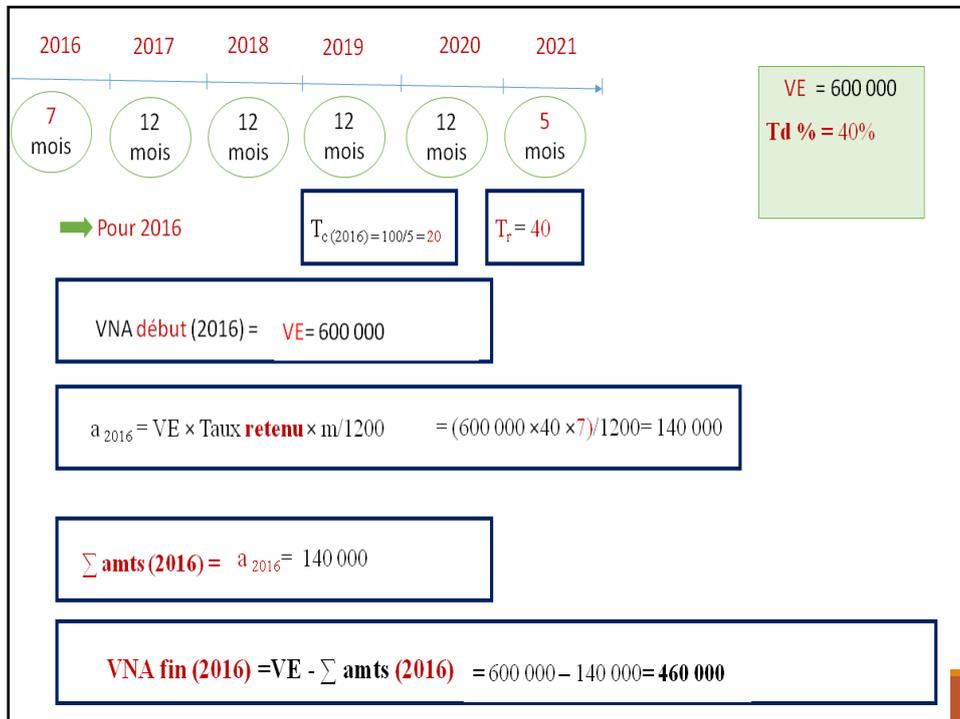
**cas n°2 : d'une immobilisation acquise au cours de l'exercice**

**exemple :** Reprenons la mise en situation du départ en supposant que la machine « MP » est acquise le 20/06/2016

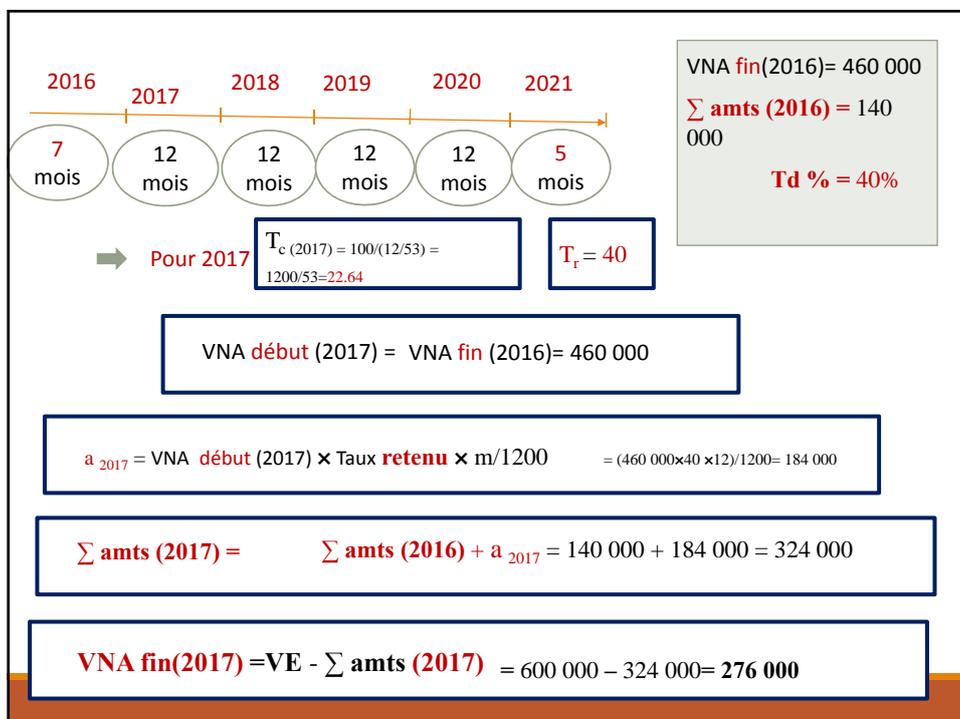
**Plan d'amortissement dégressif de la machine « MP »**

<b>Immobilisation : Machine MP</b>					<b>Durée : 5ans</b>		
<b>Valeur d'entrée (VE) : 600 000</b>					<b>Mode d'amortissement : dégressif</b>		
<b>Date d'entrée : 20/06/2016</b>					<b>Taux : 40%</b>		
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016 (7mois)							
2017							
2018							
2019							
2020							
2021 (5mois)							

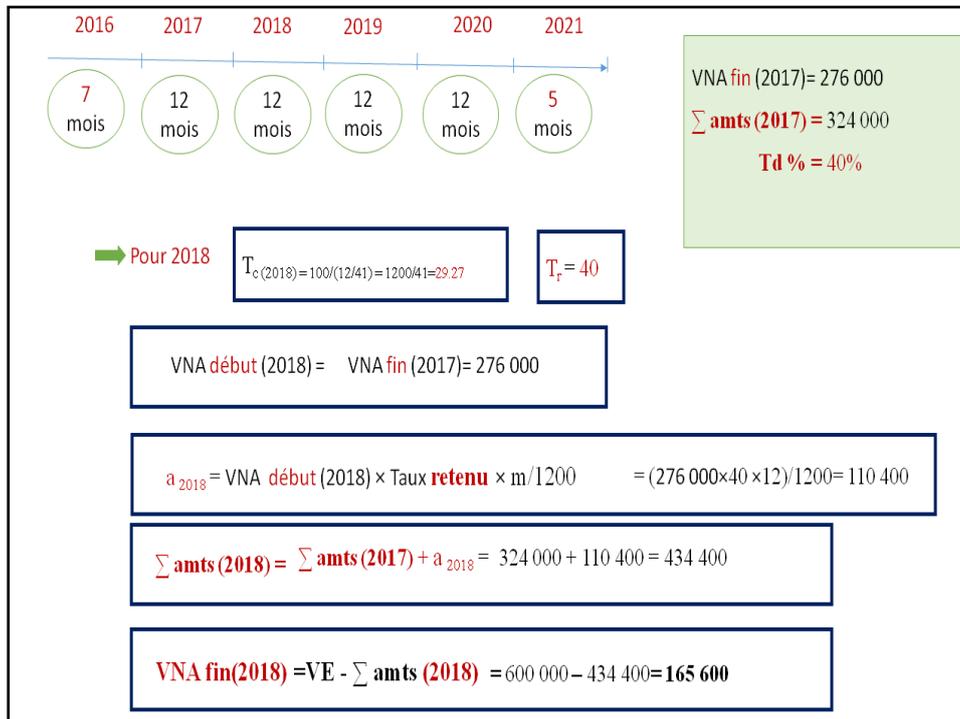
44



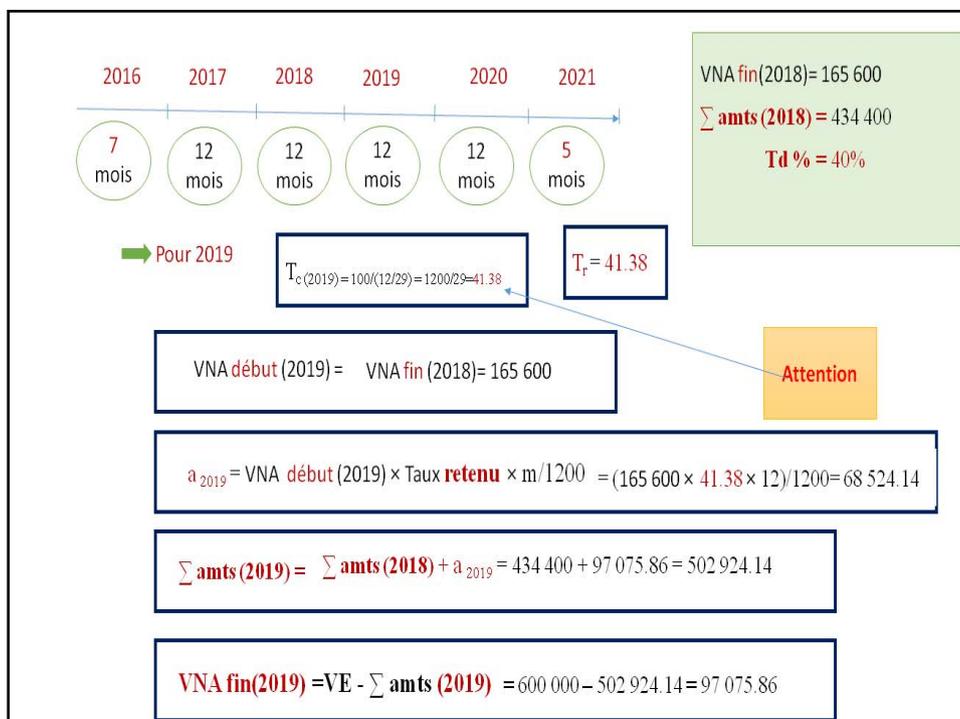
45



46



47

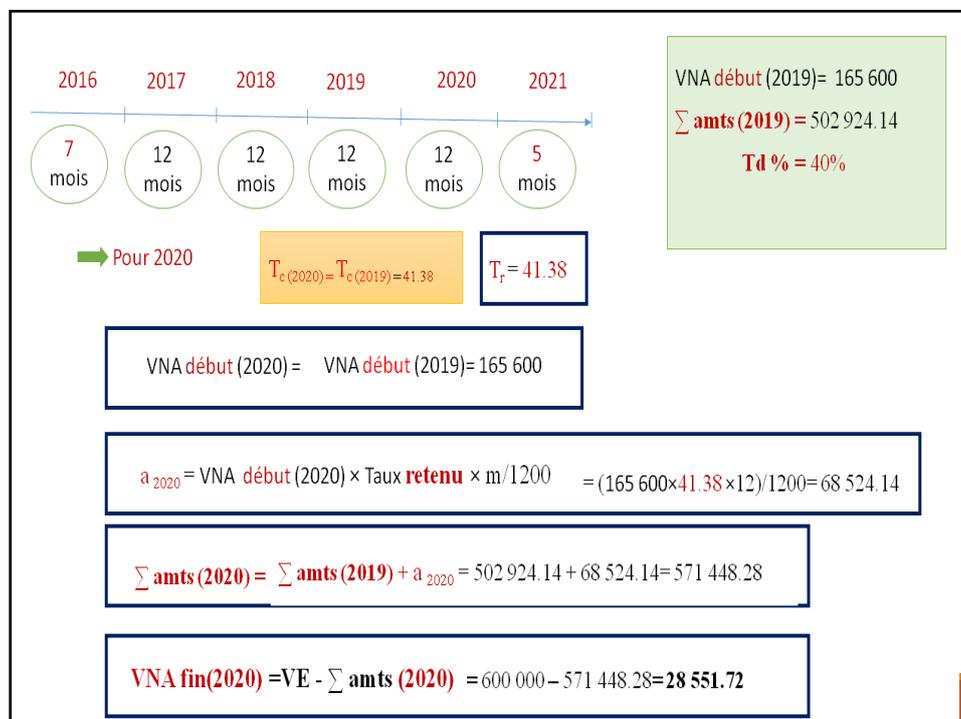


48

## Plan d'amortissement dégressif de la machine « MP »

Immobilisation : Machine MP					Durée : 5ans		
Valeur d'entrée (VE) : 600 000					Mode d'amortissement : dégressif		
Date d'entrée : 20/06/2016					Taux : 40%		
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	Retenu			
2016 (7mois)	600 000	40%	20%	40%	140 000	140 000	460 000
2017	460 000	40%	22.64%	40%	184 000	324 000	276 000
2018	276 000	40%	29.27%	40%	110 400	434 400	165 600
2019	165 600	40%	41.38%	41.38%	68524.14	502 924.14	97 075.86
2020							
2021 (5mois)							

49



50

**Plan d'amortissement dégressif de la machine « MP »**

<b>Immobilisation : Machine MP</b>					<b>Durée : 5ans</b>		
Valeur d'entrée (VE) : 600 000					Mode d'amortissement : dégressif		
Date d'entrée : 20/06/2016					Taux : 40%		
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	Retenu			
2016 (7mois)	600 000	40%	20%	40%	140 000	140 000	460 000
2017	460 000	40%	22.64%	40%	184 000	324 000	276 000
2018	276 000	40%	29.27%	40%	110 400	434 400	165 600
2019	165 600	40%	41.38%	41.38%	68524.14	502 924.14	97 075.86
2020	165 600	40%	41.38%	41.38%	68524.14	571448.28	28 551.72
2021 (5mois)							

51

**Plan d'amortissement dégressif de la machine « MP »**

<b>Immobilisation : Machine MP</b>					<b>Durée : 5ans</b>		
Valeur d'entrée (VE) : 600 000					Mode d'amortissement : dégressif		
Date d'entrée : 20/06/2016					Taux : 40%		
Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	Retenu			
2016 (7mois)	600 000	40%	20%	40%	140 000	140 000	460 000
2017	460 000	40%	22.64%	40%	184 000	324 000	276 000
2018	276 000	40%	29.27%	40%	110 400	434 400	165 600
2019	165 600	40%	41.38%	41.38%	68524.14	502 924.14	97 075.86
2020	165 600	40%	41.38%	41.38%	68524.14	571448.28	28 551.72
2021 (5mois)	165 600	40%	41.38%	41.38%	28 551.72	600 000	0

52

---

## Chapitre II LES PROVISIONS

53

<b>Amortissements</b>	<b>Provisions</b>
irréversible	réversible
définitive	provisoire
Constaté à priori	Constaté à posteriori

54

## Provisions : Généralités

Les provisions correspondent à des charges incertaines (probables) quant à leur montant, elles sont constatées en vertu du principe de prudence.

Elles sont nées au cours de l'exercice et sont comptabilisées en fin d'exercice pour que le résultat obtenu aussi exact que possible (objectif d'image fidèle).

### *Le principe de prudence*

Toute charge probable doit être enregistrée

Les provisions pour dépréciation sont la constatation comptable des moins-values d'actif **non irréversibles** observées à la clôture de l'exercice.

55

## Les provisions : charges probables

*D* 619 – 639 – 659 *C*



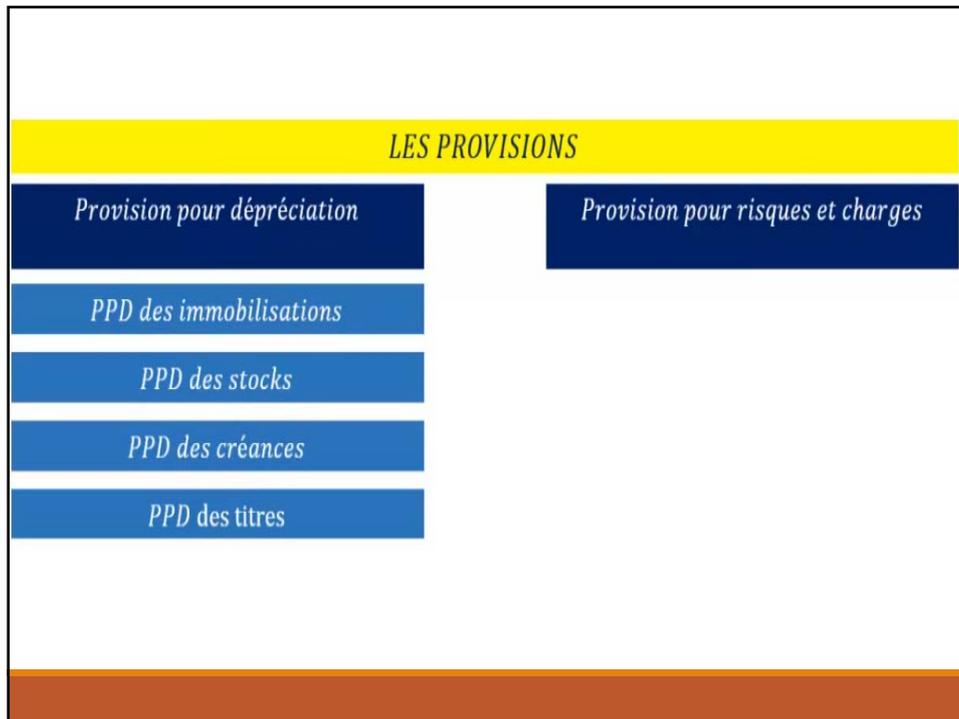
*les charges*

*D* 29 – 39 *C*

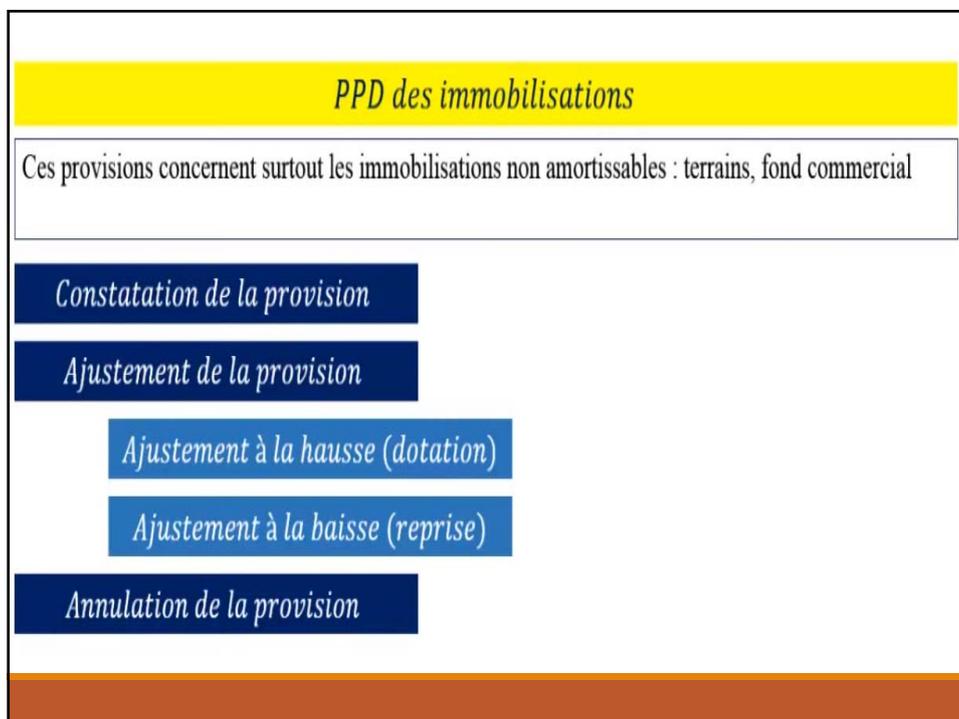


*L'Actif*

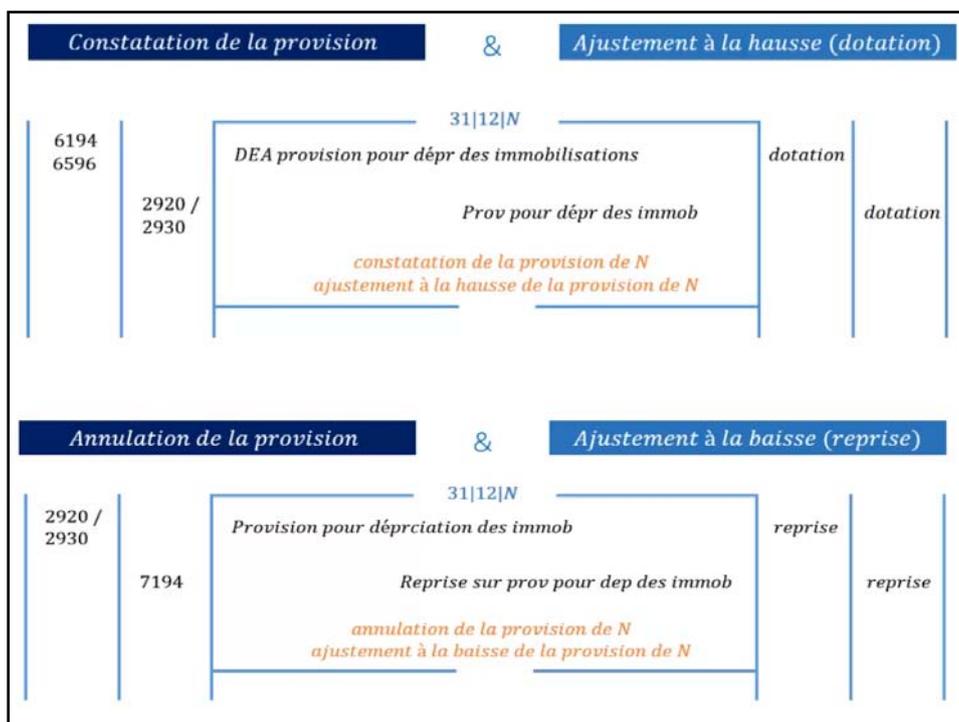
56



57



58



59

La nouvelle provision	L' ancienne provision	L' ajustement ( NP – AP)	
		Dotation (+)	La reprise (-)
500	-	constatation	
300	150	ajust à la hausse (150)	
400	600		ajust à la baisse (200)
-	100		Annulation (100)

60

**Application:**

Une société spécialisée dans l'hôtellerie avait acquis en 1996 un terrain à proximité du port de Casablanca pour 750.000 dhs, elle pensait construire dessus un hôtel 5 étoiles.

Au cours de l'année 2010, un projet d'extension du port risque d'engloutir le terrain en question.

Au 31/12/2010, les responsables de l'entreprise décident de créer une provision pour terrain de 40%.

Au 31/12/2011, les responsables ajuste la provision à 50%.

Au 31/12/2012, la valeur marchande du terrain est de 700.000 Dhs.

Au 01/08/2013, l'extension du port de Casablanca a eu lieu et l'entreprise a été obligée de céder le terrain le 10/08/2013 à la société chargée de l'exploitation du port pour 720.000 dhs payable par chèque.

TAF: Enregistrer au livre journal les écritures nécessaires

61

Année	La nouvelle provision	L'ancienne provision	L'ajustement ( NP - AP)		Observation
			Dotation (+)	La reprise (-)	
2010	300.000	-	300.000		constatation
2011					
2012					
2013	-				

*provision 2010 :  $750.000 * 40\% = 300.000$*

6596	2930	31 12 10	300.000	300.000
		<i>DNC aux prov pour dépr de l'actif immobilisé</i>		
		<i>Prov pour dépr des immob corp</i>		
		<i>constatation de la provision de 2010</i>		

62

Année	La nouvelle provision	L'ancienne provision	L'ajustement ( NP - AP)		Observation
			Dotation (+)	La reprise (-)	
2010	300.000	-	300.000		constatation
2011	375.000	300.000	75.000		Ajust à la ↑
2012					
2013	-				

**provision 2011 :  $750.000 * 50\% = 375.000$**

31|12|11

6596	2930	DNC aux prov pour dépr de l'actif immobilisé Prov pour dépr des immob corp <i>ajustement à la hausse de la provision de 2011</i>	75.000	75.000
------	------	--	--------	--------

63

Année	La nouvelle provision	L'ancienne provision	L'ajustement ( NP - AP)		Observation
			Dotation (+)	La reprise (-)	
2010	300.000	-	300.000		constatation
2011	375.000	300.000	75.000		Ajust à la ↑
2012	50.000	375.000		325.000	Ajust à la ↓
2013	-				

**provision 2012 :  $750.000 - 700.000 = 50.000$**

31|12|12

2930	7596	Prov pour dépr des immob corp RNC sur prov pour dépr de l'actif immobilisé <i>ajustement à la baisse de la provision de 2012</i>	325.000	325.000
------	------	--	---------	---------

64

Année	La nouvelle provision	L'ancienne provision	L'ajustement ( NP – AP)		Observation
			Dotation (+)	La reprise (-)	
2010	300.000	-	300.000		constatation
2011	375.000	300.000	75.000		Ajust à la ↑
2012	50.000	375.000		325.000	Ajust à la ↓
2013	-	50.000		50.000	annulation

*provision 2012 : 750.000 – 700.000 = 50.000*

31|12|10

2930 | Prov pour dépr des immob corp | 50.000

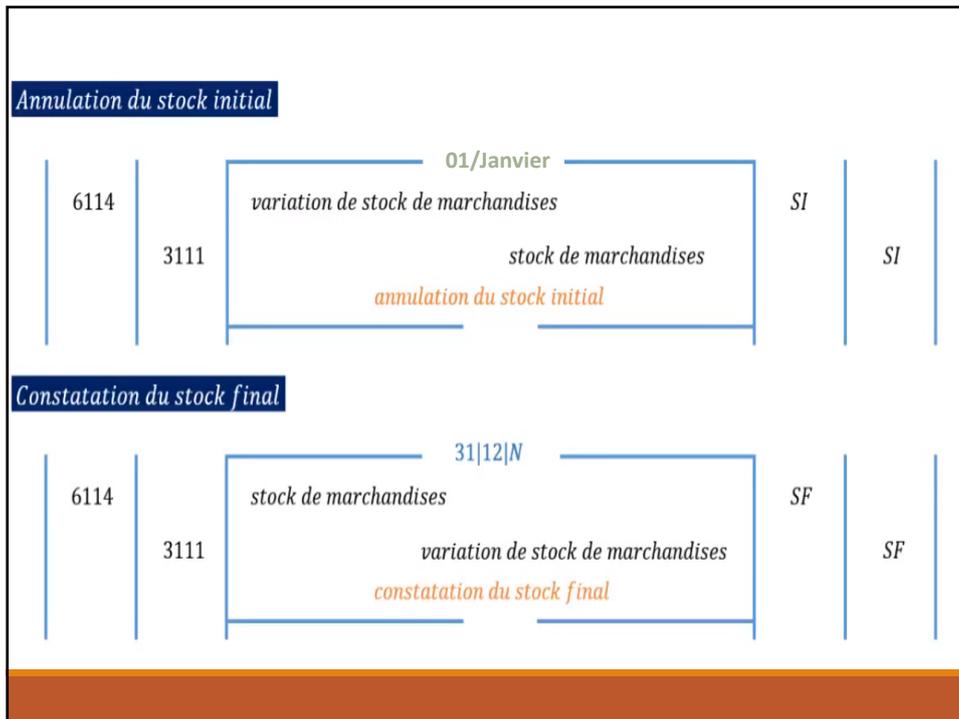
7596 | RNC sur prov pour dépr de l'actif immobilisé | 50.000

annulation de la provision de 2013

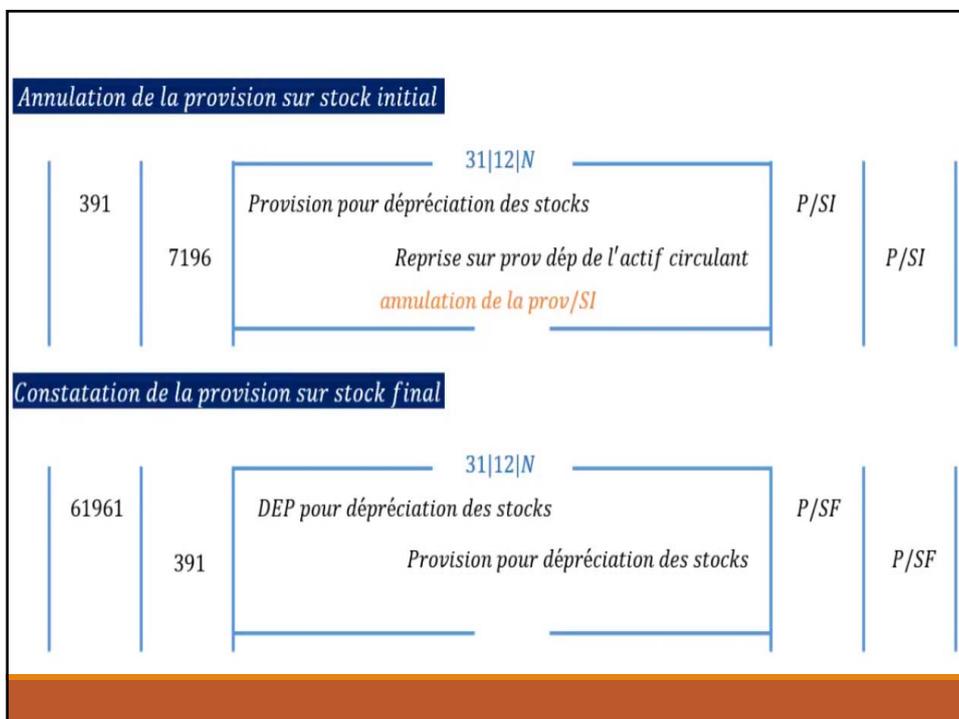
65

<i>PPD des Stocks</i>	
Il arrive fréquemment que, par suite d'une baisse des cours des matières premières, marchandises, la valeur vénale à la date de l'inventaire de ces éléments d'actif en stock soit inférieure à leur coût d'achat	
<i>Annulation du stock initial</i>	
<i>Annulation de la provision sur Stock initial</i>	
<i>Constatation du stock final</i>	
<i>Constatation de la provision sur Stock final</i>	

66



67



68

**Application: Extrait de l'examen national du BAC 2013 SN**

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N° Compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35000

Le stock de produits finis, au 31/12/2012 est évalué à 815 000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 46 000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 30% de sa valeur.

**TAF**

Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives aux stocks

69

<b>Annulation de la provision sur stock initial</b>			
31 12 12			
3912		Provision pour dépréciation des M&F	35 000
	7196	Reprise sur prov dép de l'actif circulant	35 000
		<i>annulation de la prov/SI</i>	
<b>Constatation du stock final</b>			
31 12 12			
6114		Produits finis	815 000
	3111	variation de stock des produits finis	815 000
		<i>constatation du stock final</i>	
<b>Constatation de la provision sur stock final</b>			
31 12 N			
61961		DEP pour dépréciation des stocks	13 800
	3915	Provision pour dépréciation des produits finis	13 800
		<i>constatation de la prov/ SF</i>	

70

<b>PPD des titres</b>	
<b>Les titres de participation</b>	<b>Les titres et valeurs de placement</b>
concerne toutes les actions ou les parts sociales de sociétés que l'entreprise possède de façon "durable"	sont les titres acquis en vue de réaliser un gain à brève échéance.
Objectif stratégique	Objectif spéculatif
<b>Actif immobilisé</b>	<b>Actif circulant</b>
2510 Titres de participation	3500 Titres et valeurs de placement

71

Les titres	Nombre	Prix unitaire	Nouvelle provision	Ancienne provision	Réajustement (NP-AP)		Observat <sup>o</sup>
					Dotation +	Reprise -	
TP	Cédés						
	conservés						
TVP	cédés						
	conservés						
<b>Provision N = (Prix d'achat - le cours 31/12/N) * Nombre de titres</b>							
<b>Exemple</b>							
TP	Nombre	Prix d'acquisition unitaire	Cours 31/12/2012	Cours 31/12/2013	Cours 31/12/2014		
ALPHA	300	100	90	80	110		
<b>Provision 2012</b>			<b>(100 - 90) * 300 = 3 000</b>				
<b>Provision 2013</b>			<b>(100 - 80) * 300 = 6 000</b>				
<b>Provision 2014</b>			<b>pas de provision</b>				
<b>la provision c'est une perte probable</b>							

72

Les titres	Nombre	Prix unitaire	Nouvelle provision N	Ancienne provision N-1	Réajustement (NP-AP)		Observat°
					Dotation +	Reprise -	
TP	Cédés	donné	donné	—			
	conservés	donné	donné	calculée			
TVP	cédés		—				
	conservés						

Balance avant inventaire N

**Provision N - 1 = (Prix d'achat - le cours 31|12|N - 1) \* Nombre de titres**

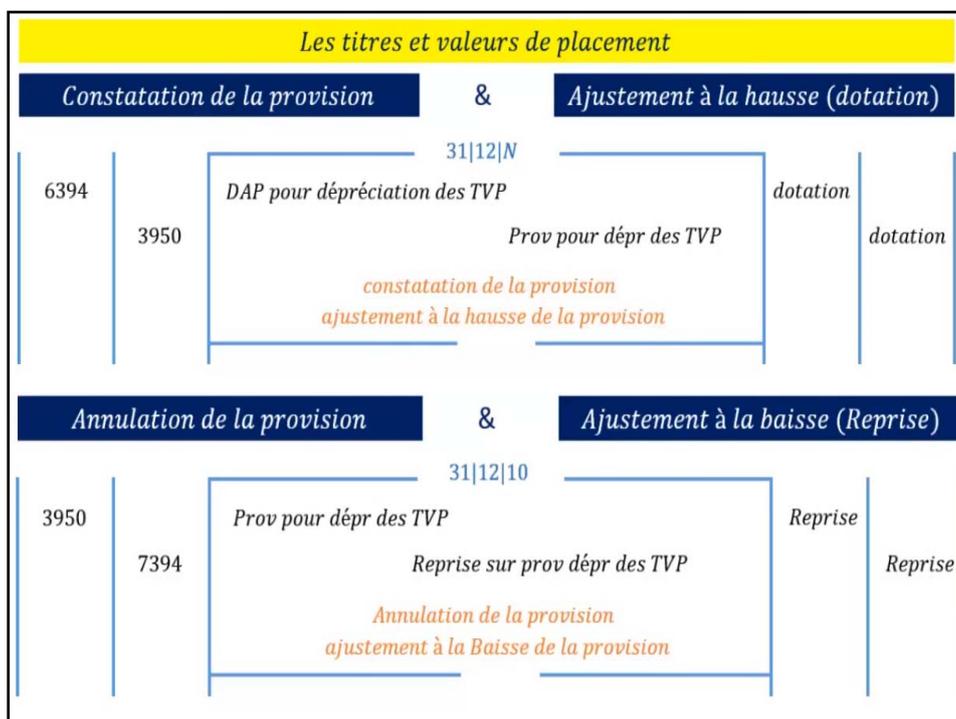
**Provision N = (Prix d'achat - le cours 31|12|N) \* Nombre de titres**

Nouvelle provision N	Ancienne provision N-1	Réajustement (NP-AP)		Observation
		Dotation +	Reprise -	
X	—	X		Constatation
Y	X	X-Y		Ajust à la ↑
X	Y		Y-X	Ajust à la ↓
	Z		Z	Annulation

73



74



75

**Exemple**

Action		Nombre	Prix d' achat unitaire	Cours au 31/12/2011	Cours au 31/12/2012
TP	A	800	320	300	280
	B	600	165	150	158
TVP	C	500	160	165	150
	D	700	150	140	155

**TAF**

Passer au journal les écritures relatives à l' exercice 2012

Les titres		Nombre	Prix unitaire	Nouvelle provision 2012	Ancienne provision 2011	Réajustement (NP-AP)		Observation
						Dotation +	Reprise -	
TP	A	800	320	32 000	16 000	16 000		Ajust à la ↑
	B	600	165	4200	9 000		4 800	Ajust à la ↓
TVP	C	500	160	5 000		5 000		Constatation
	D	700	150		7 000		7 000	Annulation

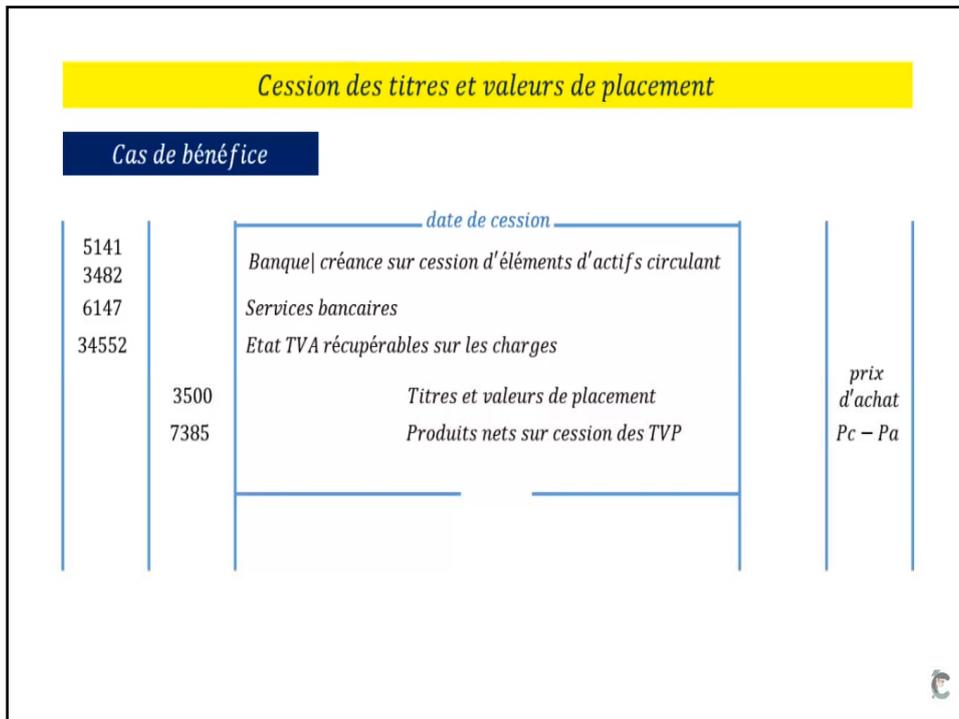
76

6392		31 12 12	DAP pour dépréciation des immob financières	16 000	
	2951		Prov pour dépr des titres de participation ajustement à la hausse de la provision		16 000
2951		31 12 12	Prov pour dépr des titres de participation	4 800	
	7392		Reprise sur prov dépr des immob financière ajustement à la Baisse de la provision		4 800
6394		31 12 12	DAP pour dépréciation des TVP	5 000	
	3950		Prov pour dépr des TVP constatation de la provision		5 000
3950		31 12 12	Prov pour dépr des TVP	7 000	
	7394		Reprise sur prov dépr des TVP Annulation de la provision		7 000

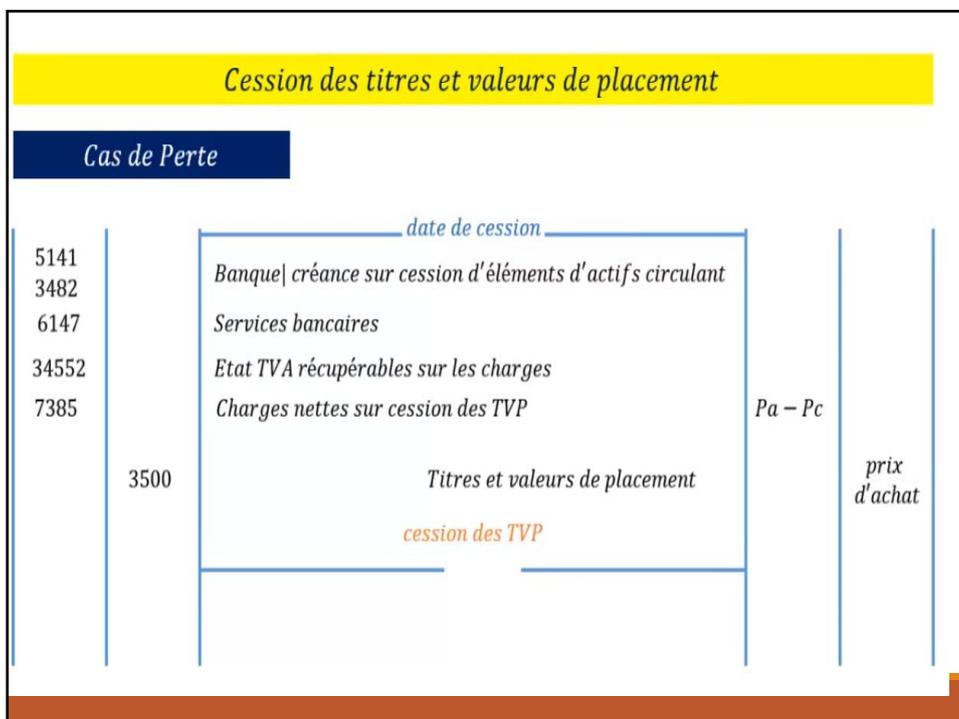
77

Cession des titres de Participation					
5141		date de cession	Banque  créance sur cession des immobilisations		
3481			Services bancaires		
6147			Etat TVA récupérables sur les charges		
34552	7514		produit de cession des immob financière cession des TP		prix de cession
6514		31 12 N	VNA des immob financières cédées	Prix d'achat	
	2510		les titres de participation		prix d'achat

78



79



80

Action		Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2011	Cours au 31/12/2012	Cession au cours 2012	
						Nombre	Prix Unitaire
TP	A	800	320	300	280	200	300
TVP	C	500	160	165	150	100	170
	D	700	150	140	155	150	140

5141		Banque	59 835
6147		Services bancaires	150
34552		Etat TVA récupérables sur les charges	15
	7514	produit de cession des immob financière	60 000

**Prix de cession = 200 \* 300 = 60 000**

6514		VNA des immob financières cédées	64 000
	2510	les titres de participation	64 000
		Sortie des TP (A)	

81

		<i>date de cession</i>	
5141		Banque	16 835
6147		Services bancaires	150
34552		Etat TVA récupérables sur les charges	15
	3500	Titres et valeurs de placement	16 000
	7385	Produits nets sur cession des TVP	1 000
		cession des TVP	

		<i>date de cession</i>	
5141		Banque	20 835
6147		Services bancaires	150
34552		Etat TVA récupérables sur les charges	15
7385		Charges nettes sur cession des TVP	1 500
	3500	Titres et valeurs de placement	22 500
		cession des TVP	

82

*PPD des créances*

*la Provision est la constatation d'une perte probable*

*Clients douteux*

*Clients litigieux*

Une distinction est effectuée entre les clients ordinaires et les clients douteux ou litigieux (clients qui n'ont pas réglé les somme dont ils sont redevables non seulement aux échéances prévues, mais encore après plusieurs lettres de rappel. La créance possédée doit, dans ce cas, être considérée comme aléatoire et d' un recouvrement douteux.

▶ *Reclassement des créances douteuses*

▶ *la constatation de la provision*

83

*Exemple*

31-12-15: le client Fadel est en liquidation judiciaire. Ces créances ne seront remboursées qu' à hauteur de 60% de leur montant.

3421		<del>Client</del>	13 - 05 - 15	60 000	
	7111 4455	Ventes de marchandises Etat, TVA facturée	facture N° A20		50 000 10 000
3424		Client douteux ou litigieux	31 - 12 - 15	60 000	
	3421	Client	reclassement du client FADEL		60 000

84

Il est possible de récupérer auprès de l'Etat, la TVA sur les montants qui n'ont pas été encaissés. De ce fait, le calcul du montant de la perte probable. (estimation) s'effectue sur la créance HT.

**Montant de la créance HT: 50 000**      **Perte probable: 40%**

**Provision: 50 000 \* 40% = 20 000**

61964	3942	31 - 12 - 15	DEP pour dépréciation des créances de l'actif circulant	20 000	
			Prov pour dépr des clients et cmpt rattachés		20 000
			<i>constatation de la provision</i>		

client	La créance		règlement	Solde		Nouvelle provision	Ancienne provision	Ajustement (NP-AP)		observation
	TTC	HT		TTC	HT			Dotations +	Reprise -	
Fadel	60 000	50 000	0	60 000	50 000	20 000	-	20 000		Reclassement
						30 000	20 000	10 000		Constatation
						40 000	55 000		15 000	Ajust à la ↑
						-	10 000		10 000	Ajust à la ↓
										Annulation

85

**PPD des créances**

**Reclassement des créances douteuses**

3424	3421	31 - 12 - N	Client douteux ou litigieux	créance TTC	créance TTC
			Client		
			<i>reclassement du client "...."</i>		

**Constatation de la provision**      **Ajustement à la hausse de la provision**

61964	3942	31 - 12 - N	DEP pour dépréciation des créances de l'actif circulant	Dotations	Dotations
			Prov pour dépr des clients et cmpt rattachés		
			<i>constatation de la provision</i>		
			<i>ajustement à la hausse de la provision</i>		

**Annulation de la provision**      **Ajustement à la baisse de la provision**

3942	7196	31 - 12 - N	Prov pour dépr des clients et cmpt rattachés	Reprise	Reprise
			Reprise sur prov pour dépréci de l'actif circulant		
			<i>Annulation de la provision</i>		
			<i>ajustement à la baisse de la provision</i>		

86

<i>Exemple</i>			
Client	Créance TTC	Provision 2013	observation
Amir	5 400	1000	Ancien client douteux, a versé 3 000 en juillet 2014, on pense récupérer 60 % du reste.
Omar	7 200		Nouveau client douteux, perte probable 30 %
Fouad	24 000	8 000	Fouad a versé 6 000 au cours de 2014, on pense perdre 80 % du solde.
Said	6 000	2 500	Le client a réglé toute sa créance en Mai 2014.

87

client	La créance		règlement	Solde		Nouvelle provision	Ancienne provision	Ajustement (NP-AP)		observation
	TTC	HT		TTC	HT			Dotation +	Reprise -	
A	5 400	4 500	3 000	2 400	2 000	800	1 000		200	Ajust à la ↓
O	7 200	6 000	-	7 200	6 000	1 800	-	1 800		Reclassement Constatation
F	24 000	20 000	6 000	18 000	15 000	12 000	8 000	4 000		Ajust à la ↑
S	6 000	5 000	6 000	0	0	-	2 500		2 500	Annulation

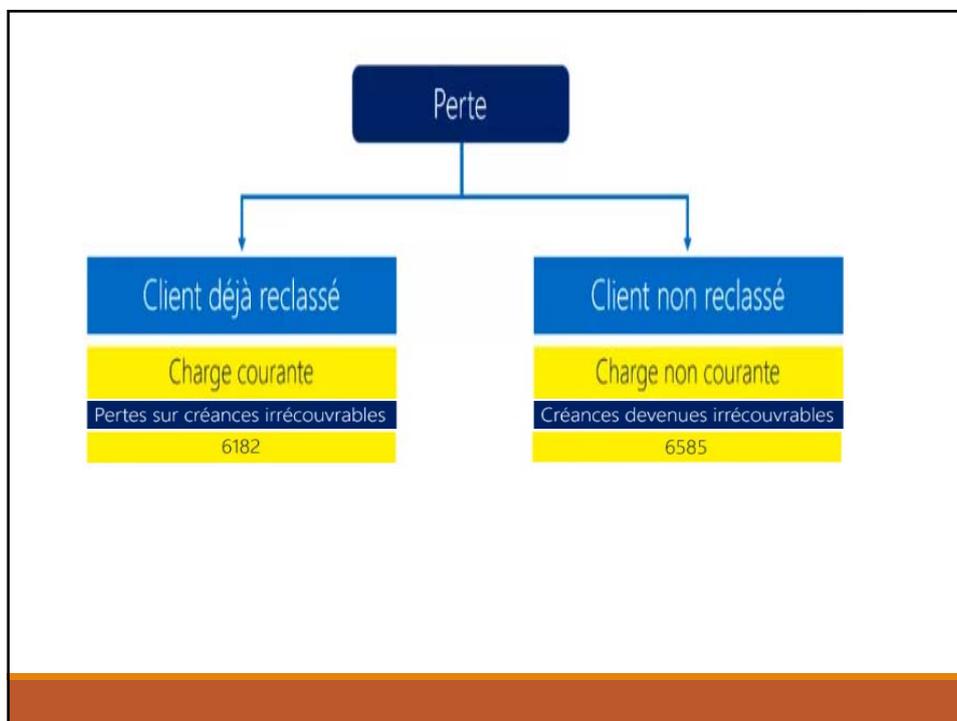
  

3942	31 - 12 - 14	200
	<i>Prov pour depr des clients et cmpt rattachés</i>	
7196	<i>Reprise sur prov pour déprécia de l'actif circulant</i>	200
	<i>ajustement à la baisse de la provision</i>	

88

3424	3421	<p style="text-align: center;">31 - 12 - 14</p> <p>Client douteux ou litigieux</p> <p style="text-align: center;">Client</p> <p style="text-align: center;"><i>reclassement du client "Omar"</i></p>	7 200	7 200
61964	3942	<p style="text-align: center;">31 - 12 - 14</p> <p>DEP pour dépréciation des créances de l'actif circulant</p> <p>Prov pour dépr des clients et cmpt rattachés</p> <p style="text-align: center;"><i>constatation de la provision/Omar</i></p>	1 800	1 800
61964	3942	<p style="text-align: center;">31 - 12 - 14</p> <p>DEP pour dépréciation des créances de l'actif circulant</p> <p>Prov pour dépr des clients et cmpt rattachés</p> <p style="text-align: center;"><i>ajustement à la hausse de la provision/Fouad</i></p>	4 000	4 000
3942	7196	<p style="text-align: center;">31 - 12 - 14</p> <p>Prov pour dépr des clients et cmpt rattachés</p> <p>Reprise sur prov pour déprécia de l'actif circulant</p> <p style="text-align: center;"><i>annulation de la provision</i></p>	2 500	2 500

89



90

client	La créance		règlement	Solde		Nouvelle provision	Ancienne provision	Ajustement (NP-AP)		observation
	TTC	HT		TTC	HT			Dotation +	Reprise -	
A	9 600	8 000	7 200	2 400	2 000	-	3 000		3 000	Perte Annulation
S	7 200	6 000	-	7 200	6 000	-	-			Perte

		31 - 12 - 14			
6182	3425	pertes sur créances irrécouvrables		2 000	2 400
4456		Etat, TVA due		400	
<i>Clients douteux ou litigieux</i>					
<i>constatation de la perte</i>					
		31 - 12 - 14			
3942	7196	Prov pour dépr des clients et cmpt rattachés		3 000	3 000
		Reprise sur prov pour déprécia de l'actif circulant			
<i>annulation de la provision</i>					
		31 - 12 - 14			
6585	3421	Créances devenues irrécouvrables		6 000	7 200
4456		Etat, TVA due		1 200	
<i>constatation de la perte</i>					
<b>Clients</b>					

91

## Les provisions pour risques et charges

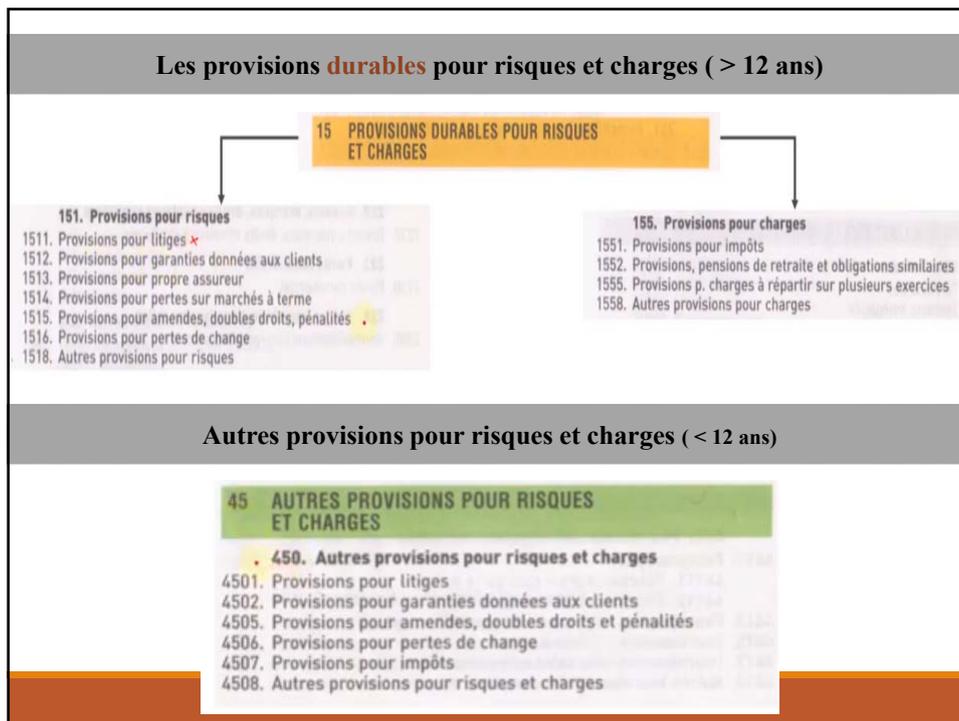
### Définition:

Elles sont destinées à couvrir des risques ou des charges nettement précisés quant à leur objet mais la réalisation et le montant sont incertains à la clôture de l'exercice.

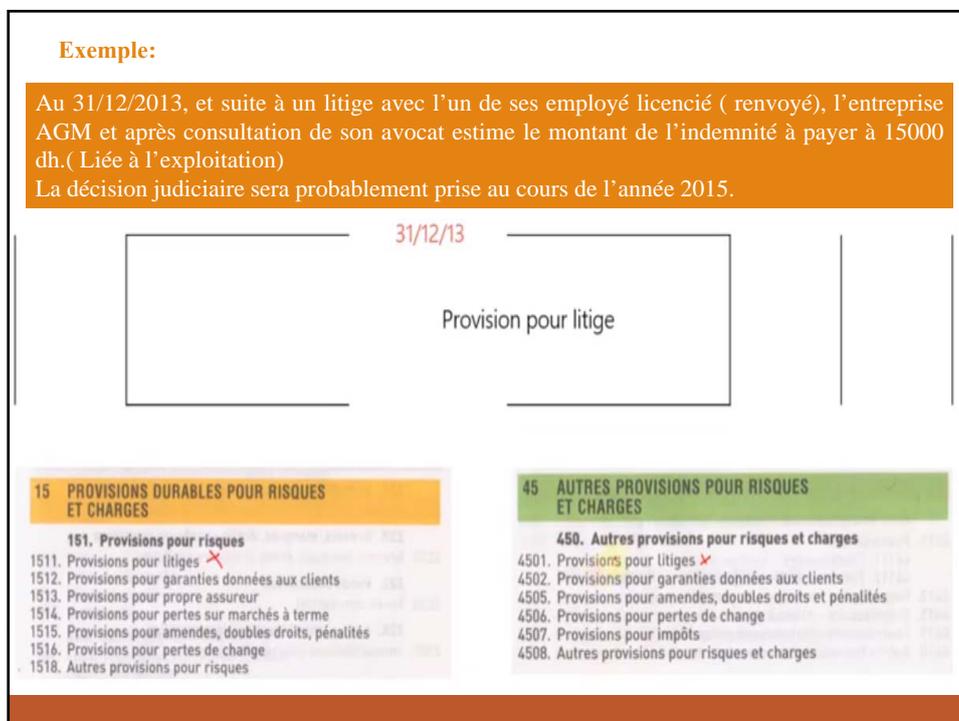
### Deux types de Provisions pour risques et charges

- ❖ **Durables** : délai prévu de réalisation supérieur à 12 mois à la date de clôture de l'exercice. Il s'agit des comptes de la rubrique 15.
- ❖ **Momentanées** : délai prévu de réalisation inférieur ou égale à 12 mois à la date de clôture de l'exercice. Il s'agit des Comptes de la rubrique 45 (passif circulant).

92



93



94

	31/12/13			
61955	DEP pour risque et charges durables.	15.000		
<u>1511</u>	Provision pour litige			15.000
	Constatation de la provision pour litige			

**619. Dotations d'exploitation**

- 6195. D.E. aux provisions pour risques et charges
- 61955. D.E.P. pour risques et charges durables
- 61957. D.E.P. pour risques et charges momentanés

**659. Dotations non courantes**

- 6595. Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
- 65955. D.N.C. aux provisions pour risques et charges durables
- 65957. D.N.C. aux provisions pour risques et charges momentanés

**639. Dotations financières**

- 6391. Dotations aux amortissements des primes de remboursement des obligations
- 6392. Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
- 6393. Dotations aux provisions pour risques et charges financiers

95

	Nouvelle Provision	Ancienne Provision	Ajustement (NP-AP)		Observation
			Dotation +	Reprise -	
	500	-	500		Constatation
	600	400	200		Ajustement à ↗
	300	750		450	Ajustement à ↘
	-	800		800	Annulation

**Le cas d'une nouvelle constatation ou d'un ajustement à la hausse d'une provision**

	31/12/N			
6*95	Dotation	montant		
15 ou 45	Provision			montant
	dotation de l'exercice N			

**Le cas d'une annulation d'une provision ou un ajustement à la baisse**

	31/12/N			
15 ou 45	Provision	montant		
7*95	Reprise			montant
	Reprise de l'exercice N			

96

**La comptabilisation des cas d'une nouvelle constatation ou d'un ajustement à la hausse d'une provision**

	Courante (d'exploitation) 6195	Financière 6395	Non courante 6595
Durable + 1 an 15##	6195 15	6395 15	6595 15
momentanée - 1 an 45##	6195 45	6395 45	6595 45

97

**La comptabilisation des cas d'une annulation d'une provision ou d'un ajustement à la baisse d'une provision**

	Courante (d'exploitation) 7195	Financière 7395	Non courante 7595
Durable + 1 an 15##	15 7195	15 7395	15 7595
momentanée - 1 an 45##	45 7195	45 7395	45 7595

98

**Application**

L'entreprise, poursuivie en justice par l'un de ses concurrents, avait constitué le 31/12/2011 une provision momentanée et non courante de 27000 dh.

Le 04/08/2012. L'entreprise a été condamné à verser 30000 dh à titre de dommage et intérêts.

Provision 2012	Provision 2011	Ajustement (NP-AP)		Observation
		Dotation +	Reprise -	

31/12/2012				
4511	Provision pour litige		27 000	
75957	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges momentanés			27 000
	annulation de la provision pour litige			

99

**Application**

La provision pour litige qui figure sur la balance avant inventaire est relative à un litige d'exploitation qui oppose l'entreprise à un salarié. L'entreprise a été condamnée, en décembre 2018, à verser des indemnités de 12500 dh.

Balance avant inventaire au 31/12/2018			
N° compte	Comptes	Solde débiteurs	Solde Crédeurs
1511	Provisions pour litiges		13 000

Nouvelle Provision	Ancienne Provision	Ajustement (NP-AP)		Observation
		Dotation +	Reprise -	
-	13 000		13 000	Annulation

31/12/2018				
1511	Provision pour litige		13 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges			13 000
	annulation de la provision pour litige			

100

**Application:** Suite au contrôle fiscal intervenu le 20/10/2018; l'entreprise prévoit le paiement, au cours du premier semestre 2019, une amende fiscale estimée à 4500 dh. (Provision à caractère non courant)

Nouvelle Provision	Ancienne Provision	Ajustement (NP-AP)		Observation
		Dotation +	Reprise -	
4 500	-	4 500		constatation

65957 4505	DNC aux provisions pour risques et charges momentanés Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités	4 500 4 500	
---------------	---	----------------	--

<b>15 PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES</b> <b>151. Provisions pour risques</b> 1511. Provisions pour litiges 1512. Provisions pour garanties données aux clients 1513. Provisions pour propre assureur 1514. Provisions pour pertes sur marchés à terme 1515. Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités 1516. Provisions pour pertes de change 1518. Autres provisions pour risques	<b>45 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> <b>450. Autres provisions pour risques et charges</b> 4501. Provisions pour litiges 4502. Provisions pour garanties données aux clients X 4505. Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités 4504. Provisions pour pertes de change 4507. Provisions pour impôts 4508. Autres provisions pour risques et charges
---	---

101

**Provisions des R&C**

4. Provision pour risque (à caractère courant)

a. Données extraites de la balance avant inventaire au 31/12/2017  
 Le compte « 1511 Provisions pour litiges » présente un solde créditeur de 62 500 DH.

b. Données d'inventaire 2017 → Prov 2017  
 La provision pour risque concerne un litige avec un fournisseur. L'avocat de l'entreprise a réestimé à 63 900 DH le montant des dommages et intérêts.

Provision 2017	Provision 2016	NP - AP	
		(+) Dotation	(-) reprise
63 900	62 500	+ 1 400	

6195	Dotations d'exploitation aux PPRC	1 400	
1511	Provision pour litige		1 400

Dotation de l'exercice 2017

102

---

**Chapitre III**  
**LES REGULARISATIONS**

103

**LA REGULARISATION DES STOCKS**

---

**Généralités**

- **Définition**
- **L'inventaire des stocks**

**Calcul et signification de la variation des stocks**

**Traitement comptable des stocks**

**Applications**

104

## LA RÉGULARISATION DES STOCKS

## Généralités

**1- Définition**

Le code général de normalisation comptable (CGNC) définit les stocks comme l'ensemble des biens ou services, propriété de l'entreprise, qui interviennent dans le cycle d'exploitation pour être : soit vendus en l'état (**marchandises**) ou au terme d'un processus de production à venir (**produits finis**), soit consommés au premier usage (**matières et fournitures consommables**)

**2- L'inventaire des stocks**

L'entreprise est tenue légalement d'établir annuellement l'inventaire de ses stocks. Cet inventaire lui permet de vérifier la valeur de ces éléments à la date d'établissement de ses états de synthèse (le 31/12)

105

## LA RÉGULARISATION DES STOCKS

## Calcul et signification de la variation des stocks

**Formule de calcul : Variation de stock = stock final – stock initial**

**Exemple :** L'état des stocks d'une entreprise se présente :

**TAF/ Calculer la VS pour:**

-Marchandises

-Produits finis

Eléments	Stock au 01/01/2019	Stock au 31/12/2019
Marchandises	30.000 dh	50.000 dh
Produits finis	40.000 dh	25.000 dh

$$VS (m/ses) = SF - SI = 50.000 - 30.000 = 20.000$$

**Situation 1 :**  $VS > 0 \Rightarrow$  Stockage\*

\* Enrichissement du patrimoine de l'entreprise  
(Augmentation de l'actif)  $\Rightarrow$  Augmentation du résultat comptable

$$VS (pf) = SF - SI = 25.000 - 40.000 = - 15.000$$

**Situation 2 :**  $VS < 0 \Rightarrow$  Déstockage\*\*

\*\* Appauvrissement du patrimoine de l'entreprise  $\Rightarrow$  Diminution du résultat comptable  
(diminution de l'actif)

106

## LA RÉGULARISATION DES STOCKS Traitement comptable des stocks

**1-Principe: \*Sur des comptes schématiques, il faut :**

ex 3111 mises

D Compte de stock* C	D Compte de variation de stock* C
SI*	SI
SF	SF

ex 6114 VS de m/ses

D Compte de stock* C	D Compte de variation de stock* C
SI	SI
SF	SF

1 - Annulation du SI 01/01

2 - Constatation du SF 31/12

**\*Au journal, il faut :**

Compte de variation de stock	SI
Compte de stock	SI
Annulation du SI 31/12	SF
Compte de stock	SF
Compte de variation de stock	SF
Constatation du SF	

**\* : C'est la valeur du stock qui figure sur le bilan initial (du 01/01)**  
 Les Comptes de stock se trouvent dans la classe 3 : c'est la rubrique 31 « stocks » (3111, 3121, 3151 ...)  
 Les Comptes de variation de stock: 6114 « VS de M/ses », 61241 « VS de mp » ou 71321 « VS de PF »)

107

## Applications :

108

**Application N° 1:**

L'état des stocks chez une entreprise se présente :

Eléments	Stock au 01/01/2019	Stock au 31/12/2019
Marchandises	30.000 dh	50.000 dh

**a- Cas des marchandises :**

	01/01		
<b>6114</b>	Variation de stocks de marchandises	<b>30.000</b>	
<b>3111</b>	Marchandises		<b>30.000</b>
	Annulation du SI		
<b>3111</b>	Marchandises	<b>50.000</b>	
<b>6114</b>	Variation de stocks de marchandises		<b>50.000</b>
	Constatation du SF		

**Sur les comptes schématiques, on aura:**

	d 3111 M/ses	c	d 6114 Var de stocks	c
Bilan initial	30.000	30.000	30.000	50.000
	50.000			
	<b>D: 50.000</b>		<b>C: 20.000</b>	

→ SF
→ Stockage
→ VS = +20.000

109

**Application N° 2:**

L'état des stocks chez une entreprise se présente :

Eléments	Stock au 01/01/2019	Stock au 31/12/2019
Produits finis	40.000 dh	25.000 dh

**b- Cas des produits finis :**

	01/01		
<b>71321</b>	Variation de stocks de produits finis	<b>40.000</b>	
<b>3151</b>	Produits finis		<b>40.000</b>
	Annulation du SI		
<b>3151</b>	Produits finis	<b>25.000</b>	
<b>71321</b>	Variation de stocks de produits finis		<b>25.000</b>
	Constatation du SF		

**Sur les comptes schématiques, on aura:**

	d 3151 Pdts finis	c	d 71321 Var de stocks	c
Bilan initial	40.000	40.000	40.000	25.000
	25.000			
	<b>D: 25.000</b>		<b>D: 15.000</b>	

→ SF
→ Déstockage
→ VS = -15.000

110

**Application N° 3**

Extrait de la balance au 31/12/2019 avant inventaire se présente comme suit:

N° de compte	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs
3111	Marchandises	-	-
6114	Variation de stocks de marchandises	44.000	-

**Information complémentaire :** L'inventaire extracomptable au 31/12/2019 montre un stock de 52.000

1- Calculer la variation des stocks de marchandises, en donnant sa signification :

52.000	⇒	Le stock final	d 3111 marchandises	c	d 6114 Var de stocks	c
?	44.000	⇒	Le stock initial	SI	SI	SI
					01/01/2019	
					Annulation du SI	

**Important :** Sur la balance avant inventaire, le stock initial figure toujours au débit du compte de variation, car il a été annulé au début de l'exercice. (La constatation du SF n'étant pas encore enregistrée)

$$VS = SF - SI = 52.000 - 44.000 = 8.000 \quad VS > 0 : \text{un Stockage}$$

2- Passer au journal l'écriture de régularisation des stocks nécessaire au 31/12/2019 :

		31/12/2019		
3111	Marchandises	52.000		
6114	Variation de stocks de marchandises		52.000	
	Constatation du SF			

111

**Application N° 3 ( Suite)**

3- Présentez le tracé schématique du compte 6114 variation de stocks des marchandises au 31/12/2019 après inventaire :

	d 6114 Var de stocks	c	
(solde avant inventaire)	SI 44.000	52.000 SF	(Mouvement de l'inventaire)
(solde après inventaire)	C 8.000		

4- Interprétez le solde après inventaire du compte de variation de stocks.

**Le compte variation de stocks présente un solde après inventaire créditeur :**

**Il s'agit donc d'un stockage**

**Rappel :** En cas de déstockage, le solde après inventaire du compte variation de stocks sera débiteur

112

**Application N° 4**

Extrait de la balance des comptes de l'entreprise au 31/12/2019 :

codes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire 31/12/2019		Soldes après inventaire 31/12/2019	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
3121	Matières premières	-	-	?	-
6124	Variation de stocks de mat. et fournitures	12.000	-	8.000	-

Travail à faire : Déterminez la valeur qui manque **SI** **VS** **SF**

**\*12.000** Le solde avant inventaire du compte variation de stocks correspond toujours à la valeur du stock initial

**\*8.000** : Le solde après inventaire du compte variation de stocks correspond à la valeur de la variation de stock

Ce solde est débiteur, il correspond alors à un déstockage : **VS = - 8.000** d 6114 Var de stocks c

**\*La valeur qui manque :**

Le solde après inventaire du compte de stock correspond toujours à la valeur du stock final

**On aura alors :**

$$VS = SF - SI$$

**Donc :** **SF = SI + VS**

**Par application numérique :**

$$SF = 12.000 + (-8.000)$$

$$SF = 12.000 - 8.000$$

$$SF = 4.000$$

113

**Récapitulation :****La signification des valeurs sur la balance au 31/12/n**

Codes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire 31/12/2019		Soldes après inventaire 31/12/2019	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
3111					
3121	Stock	-	-	SF	-
3151					
6114					
61241	Variation de stocks	SI	-	VS	VS
7132				(déstockage)	(stockage)

114

**Application N° 5**

L'extrait de la balance au 31/12/19 avant inventaire de l'entreprise se présente ainsi :

N° compte	Intitulé des comptes	Solde débiteurs	Solde créditeurs
6121	Achat de matières premières	80.000	-
61241	Variation de stocks de matières premières	25.000	-
61291	RRR obtenus sur achats de matières premières	-	1.200

**Informations complémentaires:** L'inventaire extracomptable des stocks montre que le stock final de matières premières est de 32.000

**Travail à faire :**

- 1/ a- Calculez la variation de stocks des matières premières.
  - b- Préciser la signification de la variation des stocks.
- 2/ Passer l'écriture nécessaire de régularisation des stocks au 31/12/2019.
- 3/ Déterminer la valeur du poste « 612 » achats consommés au 31/12/2019
  - a-Par la méthode des comptes schématiques
  - b-Par application de formule

115

1/ a-  $VS = SF - SI = 32.000 - 25.000 = 7.000$

b- **Signification**  $VS > 0 \Rightarrow$  **Stockage**

2/

		31/12/2017		
<b>3121</b>	Matières premières	32.000		
<b>61241</b>	Variation de stock de matières premières			32.000
	Constatation du SF			

3/ a-

D 6121 Achats de m. P.	C	D 61291 RRR obtenus...	C
80.000		1.200	
			25.000
			32.000

$612 = 80.000 - 1.200 + 25.000 - 32.000 = 71.800$

b-

**612 (Achats consommés) = Les Achats - RRR obtenus - Variation de stocks**

$= 80.000 - 1.200 - 7.000 = 71.800$

116

## LA REGULARISATION DES PRODUITS ET CHARGES

- I. Régularisation des charges
  - 1. Principe de spécialisation des exercices
  - 2. Charges constatées d'avance
  - 3. Charges à payer
  
- II. Régularisation des produits
  - 1. Produits constatés d'avance
  - 2. Produits à recevoir

117

### La régularisation des produits et charges

#### Le principe de base

Cette régularisation est indispensable en vertu du principe de la spécialisation des exercices, qui veut qu'un exercice comptable ne supporte que les charges et les produits qui le concernent et eux seuls.

La régularisation concerne aussi bien les charges que les produits.

118

**La régularisation des charges**

**Exemples:**

Le 31 décembre 2019, date d'inventaire dans l'entreprise « Tapis Atlas », on a constaté les faits suivants:

Des marchandises figurent en stock alors que **la facture** correspondante **n'est pas parvenue**, montant 72 000 dh TTC.

Le loyer payé le 1/11/2019 est relatif aux mois de **décembre et janvier**, montant total 3600 dh

Des fournitures de bureau évaluées à 1350 dh **n'ont pas été consommées**.

119

<b><u>La régularisation des charges</u></b>		
<b><u>Deux cas peuvent se présenter</u></b>		
	<b><u>Charges constatées d'avance</u></b>	<b><u>Charges à payer</u></b>
	Certaines charges enregistrées durant l'exercice (pièces justificatives déjà reçues) sont imputables à l'exercice suivant	Certaines charges imputables à l'exercice, n'ont pas été comptabilisées faute de pièces justificatives
<b><u>Observations</u></b>	<b><u>Charges constatées d'avance</u></b>	<b><u>Charges à payer</u></b>
Les primes d'assurance enregistrées couvrent la période allant du 01/06/2019 au 31/05/2020.	<b>X</b>	
La facture de téléphone du mois de décembre 2019 ne sera reçue qu'en janvier 2020. TVA au taux de 20%.		<b>X</b>

120

Charges constatées d'avance			
<b>Exemple :</b>			
Le renouvellement enregistré de l'abonnement annuel à une revue professionnelle a été réglé le 01/05/2019 pour un montant hors taxes de 1728 DH. Il couvre la période du 01/05/2019 au 30/04/2020. TVA au taux de 20%.			
Passer l'écriture de régularisation au 31/12/2019 et la contrepassation au 01/01/2020			
<b>31/12/2019</b>			
3491	Charges constatées d'avance	576	
6141	Études, recherches et documentation		576
<b>Régularisation de l'abonnement</b>			
<b>01/01/2020</b>			
6141	Études, recherches et documentation	576	
3491	Charges constatées d'avance		576
<b>Contre passation</b>			

121

Charges constatées d'avance			
<b>La régularisation des charges</b>			
<b>Exemple 2:</b>			
Un effet de commerce, échéant le 31/01/2020, a été escompté le 01/12/2019.			
Le montant des intérêts supportés et comptabilisés est de 3 500 DH hors taxes.			
<b>31/12</b>			
3491	Charges constatées d'avance	1 750	
6311	Intérêts des emprunts et dettes		1 750
<b>Régularisation des intérêts</b>			

122

### La régularisation des charges

#### Charges constatées d'avance ( Application 1 )

Le 01/09/2017, l'entreprise Wafa a réglé par chèque bancaire n°25189 la prime annuelle d'assurance couvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018. le montant global est de 12000 dh.

**Travail à faire:** passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise Wafa.

2017		2018	
6134	Primes d'assurance	12000	
5141	banque	12000	
	chèque bancaire n°25189		
3491	Charges constatées d'avance	8000	
6134	Primes d'assurance	8000	
	Régularisation de la prime d'assurance		
		8000	

2018			
6134	Primes d'assurance	8000	
3491	Charges constatées d'avance	8000	
	Contre passation de l'écriture de régularisation		

123

### La régularisation des charges

#### Charges constatées d'avance ( Application 2 )

L'entreprise SALMI vous communique les données d'inventaire suivantes tirées de sa comptabilité au 31/12/2017.

Au 31/12/2017, il reste en stocks

- Des fournitures de bureau pour 6700 dh HT
- Des carburants non consommés pour 10500 dh HT
- Des timbres postaux pour 360 dh
- Des timbres fiscaux pour 640 dh.

2017		2018	
3491	Charges constatées d'avance	18200	
61227	Achats de fournitures de bureau	6700	
61223	Achats de combustibles	10500	
61451	Frais postaux	360	
61671	Droits d'enregistrement et timbre	640	
	Régularisation des éléments non consommés		
		18200	

2018			
61227	Achats de fournitures de bureau	6700	
61223	Achats de combustibles	10500	
61451	Frais postaux	360	
61671	Droits d'enregistrement et timbre	640	
3491	Charges constatées d'avance	18200	

124

La régularisation des charges			
Charges à payer			
<p><b>Exemple 3:</b> Des marchandises figurent en stock alors que la facture correspondante n'est pas parvenue. Montant 72 000 TTC.</p>			
<b>31/12/2019</b>			
6111	Achats de marchandises	60000	
3458	État–Autres comptes débiteurs	12000	
4417	Fournisseurs factures-non parvenues		72000
	<b>Facture non parvenue</b>		

125

La régularisation des charges	
Charges à payer	
<b>Principe de comptabilisation des charges à payer:</b>	
La comptabilisation se fait en 3 étapes :	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Régularisation au 31/12/N</li> <li>2. Contre passation au 01/01/N+1</li> <li>3. Comptabilisation à la réception de la facture</li> </ol>
<b>Régularisation des charges à payer: principaux comptes à utiliser</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>4417 : fournisseurs, factures non parvenues</li> <li>4427 : RRR à accorder, avoir à établir</li> <li>4437 : Charges de personnel à payer</li> <li>4447 : Charges sociales à payer</li> <li>4457 : Etat, impôts et taxes à payer</li> <li>4487 : Dettes rattachées aux autres créanciers</li> <li>4493 : Intérêts courus et non échus à payer</li> </ul>

126

La régularisation des charges			
Charges à payer (Étapes de comptabilisation des charges à payer)			
<b>Étape 1: Régularisation au 31/12/2019</b>			
<b>Exemple 1:</b> Des marchandises figurent en stock alors que <u>la facture correspondante n'est pas parvenue</u> . Montant 72 000 TTC.			
31/12/2019			
6111	Achats de marchandises	60000	
3458	État–Autres comptes débiteurs	12000	
4417	Fournisseurs factures-non parvenues		72000
	<b>Facture non parvenue</b>		

127

La régularisation des charges			
Charges à payer (Étapes de comptabilisation des charges à payer)			
<b>Étape 2: Contre passation au 01/01/2020</b>			
01/01/2020			
4417	Fournisseurs factures-non parvenues	72000	
6111	Achats de marchandises		60000
3458	Etat , autres comptes débiteurs		12000
	<b>Contre passation</b>		

128

La régularisation des charges				
Charges à payer (Etapas de comptabilisation des charges à payer)				
<b><u>Etape 3: Comptabilisation à la réception de la facture :</u></b>				
(supposons que la date de réception de la facture relative à l'achat des marchandises est le <u>18 janvier 2020</u> )				
<b>18/01/2020</b>				
6111	Achats de marchandises		60000	
3452	Etat ,TVA récupérable...		12000	
4417		Fournisseurs		72000
	<b>Facture n°...</b>			

129

La régularisation des charges				
Charges à payer ( Application 1)				
01/10/2017, l'entreprise Wafa a contracté un emprunt de 120.000 dh. les intérêts calculés au taux de 10% l'an seront payés le 30/09/2018. (TVA 10%)				
Travail à faire: passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise Wafa.				
<div style="display: flex; justify-content: center; align-items: center;"> <span style="margin-right: 20px;">2017</span> <span style="margin-right: 20px;"> </span> <span style="margin-right: 20px;">2018</span> <span style="font-size: 2em;">→</span> </div>				
6311	Intérêts des emprunts et dettes	3000		
3458	Etat - autres comptes débiteurs	300		
4493	Intérêts courus et non échus à payer		3300	
	<b>Régularisation des intérêts</b>			
31/12/17				
4493	Intérêts courus et non échus à payer		3300	
	<b>Contre passation de la Régul des intérêts</b>			
01/01/18				
4493	Intérêts courus et non échus à payer		3300	
6311	Intérêts des emprunts et dettes			3000
3458	Etat - autres comptes débiteurs			300
	<b>Paiement des intérêts annuels</b>			
30/09/18				
6311	Intérêts des emprunts et dettes		12000	
34552	Etat - TVA récupérable sur charges		1200	
5141	Banque			13200

130

## La régularisation des charges

### Charges à payer ( Application 2)

L'entreprise SALMI vous communique les données d'inventaire suivantes tirées de sa comptabilité au 31/12/2017.

- L'entreprise a promis son client ZAIDI d'un rabais de 600 dh HT su la livraison des marchandises défectueuses. La facture correspondante n'a pas été établie.

31/12/17					
7119	RRR accordés par l'entreprise	600			
4458	Etat, autres comptes créditeurs	120			
4427	RRR à accorder - avoirs à établir	720			
	Régularisation d'un rabais promis au client ZAIDI				
					4417 Fournisseurs - factures non parvenues
					4427 Rabais, remises et ristournes à accorder - avoirs à établir
					4437 Charges de personnel à payer
					4447 charges sociales à payer
					4457 Etat, impôts et taxes à payer
					4487 Dettes rattachées aux autres créanciers
					4493 Intérêts courus et non échus à payer

131

## La régularisation des produits et charges

### Le principe de base

Cette régularisation est indispensable en vertu du principe de la spécialisation des exercices, qui veut qu'un exercice comptable ne supporte que les charges et les produits qui le concernent et eux seuls.

La régularisation concerne aussi bien les charges que les produits.

132

<u>La régularisation des produits</u>		
<b>Deux cas peuvent se présenter</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Produits à recevoir</b>	
Certains produits comptabilisés durant l'exercice sont liés à l'exercice suivant.	Certains produits liés à l'exercice qui s'achève n'ont pas été comptabilisés faute de pièces justificatives.	
<b>Observations</b>	<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Produits à recevoir</b>
Un avoir portant sur une ristourne promise par le fournisseur n'a pas encore été reçu. Le montant de la ristourne est estimé à 24 000 DH (HT). TVA au taux de 20 %.		<b>X</b>
Le client réclame la livraison de produits finis qui lui ont été facturés à la date du 29/12/2015. Montant : 17 000 DH (HT). TVA au taux de 20%.	<b>X</b>	

133

<u>La régularisation des produits</u>		
<b>Les produits constatés d'avance</b>		
<b>Exemple 1</b> :Un lot de marchandises de 23 800 DH hors taxes est facturé et comptabilisé le 30/12/2019 ; sa livraison au client est prévue pour le 02/01/2020.		
<b>31/12/2019</b>		
7111	Ventes de marchandises	23 800
4491	Produits constatés d'avance	23 800
<b>Régularisation de la vente de marchandises</b>		

134

<u>La régularisation des produits</u>		
<b>Les produits constatés d'avance</b>		
<b>Exemple 2:</b> Le 01/11/2019 l'entreprise a encaissé 8 750 DH de loyer par chèque n° 3355. Ce loyer couvre la période allant du 01/11/2019 au 31/03/2020.		
<b>31/12/2019</b>		
712171	Locations diverses reçues	5 250
4491	Produits constatés d'avance	5 250
<b>Loyer relatif aux 3 premiers mois de 2020</b>		
<b><math>8\,750 \times 3/5 = 5\,250</math></b>		

135

<u>La régularisation des produits</u>		
<b>Les produits à recevoir</b>		
<b>Exemple :</b> Une facture de vente n'est pas encore adressée au client, alors que les produits finis correspondants ont été livrés le 29/12/2019. Montant : 45 000 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.		
<b>31/12/2019</b>		
34271	Clients-factures à établir	54 000
71211	Ventes de produits finis	45 000
4458	État- autres comptes créditeurs	9 000
<b>Régularisation de la vente</b>		

136

## La régularisation des produits

### **Les produits à recevoir**

---

*Régularisation des produits à recevoir: comptes à utiliser*

- 3417 : RRR à obtenir, avoirs non encore reçus ;**
- 3427 : Clients, factures à établir ...**
- 3467 : Créances rattachés aux comptes d'associés**
- 3493 : Intérêts courus et non échus à percevoir**

137

## La régularisation des produits

### **Les produits à recevoir ( Application)**

Exemple:

Le 01/09/2017, l'entreprise WAFA a consenti un prêt de 90.000 dh. Les intérêts calculés au taux de 10% l'an reçus le 31/08/2018. (TVA 20%)

**Travail à faire:** passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise WAFA.

2017                      2018

4 m                      8 m

Montant des intérêts = 90000 x 10% = 9000 dh.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 80%; text-align: center;"><u>31/12/17</u></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">3493</td> <td style="padding-right: 5px;">Intérêts courus et non échus à percevoir</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">3600</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">7381</td> <td style="padding-right: 5px;">Intérêts et produits assimilés</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">3000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">4458</td> <td style="padding-right: 5px;">Etat - autres comptes créditeur</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">600</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="padding-right: 5px; color: green;">Encaissement des intérêts annuels</td> <td></td> </tr> </table>		<u>31/12/17</u>		3493	Intérêts courus et non échus à percevoir	3600	7381	Intérêts et produits assimilés	3000	4458	Etat - autres comptes créditeur	600		Encaissement des intérêts annuels		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 80%; text-align: center;"><u>01/01/18</u></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">7381</td> <td style="padding-right: 5px;">Intérêts et produits assimilés</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">3000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">4458</td> <td style="padding-right: 5px;">Etat - autres comptes créditeur</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">600</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">3493</td> <td style="padding-right: 5px;">Intérêts courus et non échus à percevoir</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">3600</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="padding-right: 5px; color: green;">Contre passation de l'écriture de régularisation</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="padding-right: 5px; text-align: center;"><u>31/08/18</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">5141</td> <td style="padding-right: 5px;">banque</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">10800</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">7381</td> <td style="padding-right: 5px;">Intérêts et produits assimilés</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">9000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 5px;">4455</td> <td style="padding-right: 5px;">Etat - Tva facturée</td> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">1800</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="padding-right: 5px; color: green;">Encaissement des intérêts annuels</td> <td></td> </tr> </table>		<u>01/01/18</u>		7381	Intérêts et produits assimilés	3000	4458	Etat - autres comptes créditeur	600	3493	Intérêts courus et non échus à percevoir	3600		Contre passation de l'écriture de régularisation			<u>31/08/18</u>		5141	banque	10800	7381	Intérêts et produits assimilés	9000	4455	Etat - Tva facturée	1800		Encaissement des intérêts annuels	
	<u>31/12/17</u>																																													
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir	3600																																												
7381	Intérêts et produits assimilés	3000																																												
4458	Etat - autres comptes créditeur	600																																												
	Encaissement des intérêts annuels																																													
	<u>01/01/18</u>																																													
7381	Intérêts et produits assimilés	3000																																												
4458	Etat - autres comptes créditeur	600																																												
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir	3600																																												
	Contre passation de l'écriture de régularisation																																													
	<u>31/08/18</u>																																													
5141	banque	10800																																												
7381	Intérêts et produits assimilés	9000																																												
4455	Etat - Tva facturée	1800																																												
	Encaissement des intérêts annuels																																													

138

## La régularisation des produits

### Les produits à recevoir ( Application )

L'entreprise SALMI vous communique les données d'inventaire suivantes tirées de sa comptabilité au 31/12/2017.

- L'entreprise espère obtenir une ristourne de 400 dh HT promise par son fournisseur de marchandises, la facture d'avoir n'est pas encore parvenue. (TVA 20%)

31/12/17			
3417	RRR à obtenir - avoirs non encore reçus	480	
<del>619</del>	RRR obtenus sur achats de marchandises		400
<del>3458</del>	Etat - autres comptes débiteurs		80
	Régularisation de la ristourne promise par un fournisseur		

→ 3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir - avoirs non encore reçus
3427	Clients - factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
3467	Créances rattachées aux comptes d'associés
3487	Créances rattachées aux autres débiteurs
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir