S6 · GESTION · COMPTABILITÉ, FINANCE ET FISCALITÉ

Audit financier, cas corrigé : contrôle des immobilisations

Un cas chiffré du chapitre 4 : à partir de l'observation physique et des pièces justificatives, relever les erreurs du compte « matériel et outillage », passer les écritures de correction et recalculer le résultat.

IN

Exercices et corrigés de **Pr. I. Najim**, docteure et professeure universitaire en sciences de gestion.

Cas n° 1 : les machines de l'atelier I de la SA GCCA

Pour contrôler les immobilisations de la SA « GCCA », qui clôture ses comptes au 31/12, vous avez retenu le compte 233211 « Machines de production de l'atelier I ». L'observation physique et le contrôle des factures ont

permis de recenser les machines suivantes (coûts HT recalculés à partir des pièces d'acquisition) :

Machine	Date d'acquisition	Coût HT comptabilisé
Machine 1	01/04/N-12	945 600,00
Machine 3	01/10/N-6	750 900,00
Machine 4	01/07/N-2	862 100,00
Machine 5	01/10/N	822 000,00 (prix d'acquisition seul)

- Toutes les machines sont amorties en linéaire au taux de 10 % (durée 10 ans).
- Au 31/12/N, le compte 233211 est débité de 4 032 200,00 DH et les factures montrent 5 machines comptabilisées.

- La machine 2, acquise le 01/12/N-7 pour 651 600,00 DH, a été cédée le 30/08/N pour 65 000,00 DH : le prix de cession a été correctement enregistré, mais la sortie de la machine n'a pas été constatée.
- Deux factures liées à la machine 5 ont été passées en charges : transport de la machine depuis le fournisseur, 3 410,00 DH HT (6142 Transports) ; frais d'installation, 6 090,00 DH HT (61332 Entretien et réparations des biens mobiliers).
- Le compte 2833211 « Amortissements du matériel et outillage de l'atelier I » est créditeur de 2 112 537,50 DH, dotations de l'exercice N comprises.
- Le résultat du CPC avant corrections est de 1 242 840,00 DH.

Travail à faire

1. **Relever les incohérences et les erreurs commises par le comptable.**
2. **Passer les écritures de correction.**
3. **Calculer le résultat corrigé.**

✅ Corrigé

1) Erreurs relevées

- Inventaire physique : 4 machines ; comptabilité : 5 machines (945 600 + 651 600 + 750 900 + 862 100 + 822 000 = 4 032 200 DH). L'écart correspond à la machine 2, cédée mais toujours inscrite à l'actif : il faut constater sa sortie.
- Machine 5 : les frais de transport et d'installation sont des frais accessoires nécessaires à la mise en service ; ils font partie du coût d'acquisition. Coût corrigé = 822 000 + 3 410 + 6 090 = 831 500 DH. Les charges correspondantes doivent être annulées.
- Les amortissements cumulés comptabilisés (2 112 537,50 DH) sont erronés.

Amortissements cumulés corrects au 31/12/N (10 % par an, prorata temporis) :

Machine	Calcul	Cumul correct
M1	Acquise il y a plus de 10 ans : totalement amortie	945 600,00
M2	651 600 × 10 % × 6,75 ans (01/12/N-7 au 30/08/N)	439 830,00
M3	750 900 × 10 % × 6,25 ans	469 312,50
M4	862 100 × 10 % × 2,5 ans	215 525,00
M5	831 500 × 10 % × 3/12	20 787,50
Total		2 091 055,00

Le comptable a donc 21 482,50 DH d'amortissements en trop (2 112 537,50 – 2 091 055,00), qui s'expliquent ainsi :

- Machine 2 : dotation N comptabilisée sur 12 mois = 651 600 × 10 % = 65 160 DH, alors qu'elle ne doit courir que jusqu'à la cession, soit 8 mois : 651 600 × 10 % × 8/12 = 43 440 DH. Dotation à annuler : 21 720 DH.

- Machine 5 : dotation comptabilisée = 822 000 × 10 % × 3/12 = 20 550 DH ; dotation correcte = 831 500 × 10 % × 3/12 = 20 787,50 DH. Complément à constater : 237,50 DH.
- Vérification : 21 720 – 237,50 = 21 482,50 DH.

Sortie de la machine 2 : amortissements cumulés à solder = 439 830 DH ; valeur nette d'amortissement (VNA) = 651 600 – 439 830 = 211 770 DH.

2) Écritures de correction au 31/12/N

Annulation de la dotation en trop de la machine 2

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
2833	Amortissements du matériel et outillage	21 720,00	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles		21 720,00

Sortie de la machine 2 cédée

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
2833	Amortissements du matériel et outillage	439 830,00	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	211 770,00	
2332	Matériel et outillage		651 600,00

Frais accessoires de la machine 5 portés à l'actif

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
2332	Matériel et outillage	9 500,00	
6142	Transports		3 410,00
6133	Entretien et réparations		6 090,00

Complément de dotation de la machine 5

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	237,50	
2833	Amortissements du matériel et outillage		237,50

3) Résultat corrigé

Élément	Incidence	Montant
Résultat avant corrections		1 242 840,00
Dotation en trop annulée (M2)	+	21 720,00
VNA de la machine 2 cédée	–	211 770,00
Complément de dotation (M5)	–	237,50
Transport annulé (immobilisé)	+	3 410,00
Installation annulée (immobilisée)	+	6 090,00
Résultat corrigé		1 062 052,50

Le prix de cession de 65 000 DH était déjà enregistré en produit : il ne change pas. La correction fait apparaître une moins-value de cession de 211 770 – 65 000 = 146 770 DH.

Les erreurs fréquentes

- Oublier de proratiser la dotation de l'année de cession jusqu'à la date de sortie.
- Laisser en charges des frais de transport ou d'installation nécessaires à la mise en service d'une immobilisation.
- Enregistrer la VNA des immobilisations cédées ailleurs qu'en charges non courantes (6513).
- Oublier de recalculer la dotation après avoir corrigé le coût d'acquisition.

Contenu rédigé à partir des programmes universitaires et des textes en vigueur (CGNC, Code général des impôts à jour de la loi de finances 2026). À l'examen, applique toujours les données de l'énoncé.

Version en ligne, chapitres complets et cours particuliers
najimacademy.com/fr/cours-eco/audit-

financier/exercices-corriges/cas-controle-immobilisations/