NAJIM GESTION ACADEMY
Cours gratuits · najimacademy.com

EXAMEN CORRIGÉ · S5 · DURÉE CONSEILLÉE 2 H

Comptabilité approfondie (S5) : examen corrigé

Un sujet type de Comptabilité approfondie : cession d'une immobilisation (dotation complémentaire, sortie de l'actif, résultat de cession) et dette en devises à l'inventaire.

Conseil : traite le sujet seul(e), en temps limité, avant de lire le corrigé.

Exercice 1 : cession d'un matériel (12 points)

Un matériel acquis le 2 janvier N-2 pour 200 000 DH, amorti en linéaire au taux de 10 %, est cédé le 30 juin N pour 160 000 DH. Pour simplifier, la TVA est ignorée dans cet exercice.

1. **Calculer la dotation complémentaire de N et le cumul des amortissements.**
2. **Calculer la valeur nette d'amortissements (VNA) et le résultat de cession.**
3. **Passer les écritures de cession.**

✅ Corrigé de l'exercice 1

Dotation annuelle = 200 000 × 10 % = 20 000 DH. Dotation complémentaire N (6 mois) = 20 000 × 6/12 = 10 000 DH. Cumul = 20 000 (N-2) + 20 000 (N-1) + 10 000 (N) = 50 000 DH.

VNA = 200 000 – 50 000 = 150 000 DH. Résultat de cession = 160 000 – 150 000 = + 10 000 DH (plus-value).

30/06/N · dotation complémentaire

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	10 000,00	

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
2833	Amortissements des ITMO		10 000,00

30/06/N · sortie de l'actif

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
2833	Amortissements des ITMO	50 000,00	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	150 000,00	
2332	Matériel et outillage		200 000,00

30/06/N · prix de cession

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	160 000,00	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		160 000,00

Exercice 2 : dette fournisseur en devises (8 points)

Le 15 novembre N, l'entreprise achète des marchandises à un fournisseur européen pour 10 000 €, payables en février N+1. Cours du jour de l'achat : 10,90 DH. Cours au 31/12/N : 11,00 DH.

1. **Calculer l'écart de conversion au 31/12/N.**
2. **Passer les écritures d'inventaire.**

✅ Corrigé de l'exercice 2

Dette initiale = 10 000 × 10,90 = 109 000 DH. Dette au cours de clôture = 10 000 × 11,00 = 110 000 DH. La dette augmente de 1 000 DH : c'est une perte latente (écart de conversion actif), couverte par une provision pour perte de change.

31/12/N

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
3702	Écart de conversion, actif (augmentation des dettes circulantes)	1 000,00	
4411	Fournisseurs		1 000,00

31/12/N

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6393	D.E.P. pour risques et charges financiers	1 000,00	
4506	Provisions pour pertes de change		1 000,00

Les erreurs fréquentes à l'examen

- Oublier la dotation complémentaire jusqu'à la date de cession.
- Confondre le prix de cession (produit) et la VNA (charge).

- Constater un gain latent de change en produit : seule la perte latente est provisionnée.

Version en ligne, chapitres complets et cours particuliers
najimacademy.com/fr/examens-corriges/comptabilite-approfondie/