Entraînement 2- Travaux de fin d'exercice

La société « SOMOB, SARL » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de divers articles pour l'équipement des bureaux. Son comptable vous consulte pour s'occuper de la réalisation des travaux de fin d'exercice 2011. Il met donc à votre disposition les documents suivants :

DOCUMENT 1 : LES AMORTISSEMENTS

1- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N°	Intitulés de comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2111	Frais de constitution	61 500	
2332	Matériel et outillage	394 000	
2340	Matériel de transport	A déterminer	
2351	Mobilier de bureau	65 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		49 200
28332	Amortissements du matériel et outillage		162 500
2834	Amortissement du matériel de transport		340 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		A déterminer

2- Informations relatives à certaines immobilisations

Nature des biens	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Observations
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	
Frais de constitution	61 500	02/06/2007	Linéaire	?	-----
Matériel et outillage					Cession de la machine XLM-11 le 25/06/2011 ; plus-value : 5 000 DH (1)
• Machine XLM-11	250 000	?	Linéaire	5 ans	
• Machine XLH-01	144 000	12/07/2011	Dégressif	5 ans	
Matériel de transport (Camion de livraison)	?	01/03/2008	Linéaire	5 ans	-----
Mobilier de bureau	65 000	02/01/2008	Linéaire	10 ans	-----

(1) Aucune écriture n'a été constatée à la date de cession (règlement par chèque bancaire n° JH-1254803).

DOCUMENT 2 : LES PROVISIONS

1- Les créances douteuses et irrécouvrables

A - Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N°	Intitulés de comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
3421	Clients	672 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	72 960	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		A déterminer

B- Extrait des créances (TVA 20 %)

Clients	Créances TTC (avant règlements)	Provisions au 31/12/2010	Règlements au cours de 2011	Observations concernant l'exercice 2011
SADKI	?.....	18 920	14 760	Porter la provision à 70 % du solde
FAOUZI	30 960	60 %	-----	Règlement pour solde
HAMID	26 400	-----	-----	Insolvable
SECAM	16 200	-----	-----	L'entreprise espère récupérer 30 % de la créance

2- Extrait du portefeuille des titres

Titres	Nature	Nombre au 31/12/2010	Prix d'achat Unitaire	Provisions 2010	Cours au 31/12/2011
Actions FAX	Titre de participation	300	150	4 500	153
Actions SMM	Titres et Valeurs de Placement	200	180	1 000	172

Observations 2011 :

- La société a cédé, le 25/07/2011, 90 actions « FAX » ;
- 120 actions « SMM » ont été vendues au prix unitaire de 190 DH le 25/12/2011 par l'intermédiaire de la banque : commissions 120 DH, TVA : 10 %. Aucune écriture n'a été passée au journal.

3- Les provisions pour risques et charges

* La provision pour risques, figurant dans la balance avant inventaire 2011 pour 2 400 DH, concerne une garantie donnée à un client le 19/10/2009. La période de garantie est expirée le 18/10/2011. La provision est liée à l'exploitation.

* De grosses réparations ont été prévues en 2010. A cet effet, l'entreprise a décidé dès l'année précédente de constituer une provision annuelle de 10 000 DH pendant trois exercices consécutifs. (Provision d'exploitation).

4- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N°	Comptes	Soldes avant inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs
3915	Provisions pour dépréciation de produits finis		8 900
61241	Variation de stocks de matières premières	54 000	
71321	Variation des stocks de produits finis	65 000	

L'inventaire physique des stocks a permis d'évaluer :

- le stock de matières premières à 48 200 DH,
- le stock des produits finis à 70 000 DH, dont un lot de 30 000 DH qui risque de subir une dépréciation estimée à 7 500 DH.

5- Régularisation des charges et des produits

* La prime d'assurance, couvrant la période du 01/10/2011 au 31/03/2012, a été payée le 28/09/2011 pour un montant de 6 000 DH,

* Des matières premières pour une valeur de 18 200 DH HT ont été réceptionnées mais la facture correspondante n'est pas encore reçue. TVA au taux de 20 % ;

* La facture d'eau concernant le mois de Décembre 2011 ne sera réglée qu'au 28/02/2012 : montant prévu : 1 500 DH HT (TVA : 7 %) ;

TRAVAIL A FAIRE :

1	Déterminez : a- la durée d'amortissement des frais de constitution ; b- la date d'acquisition de la machine XLM-11 ; c- la valeur d'entrée (VE) du Camion de livraison ;
2	Calculez et enregistrez au journal les dotations aux amortissements relatives à l'exercice 2011.
3	Passez au journal la régularisation des frais de constitution
4	Passez au journal les écritures relatives à la cession de la machine XLM-11
5	Complétez les <u>annexes 1, 2 et 3</u>
6	Faites une distinction entre les amortissements et les provisions
7	Complétez les <u>annexes 4 et 5</u> .
8	Passez au journal de l'entreprise les écritures relatives : a- aux créances ; b- aux titres ; c- aux provisions pour risques et charges ; d- aux stocks. e- à la régularisation des charges et des produits.
9	Complétez les <u>annexes 6 et 7</u>

ANNEXE 1 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIERES (Etat B2)

Nature	Brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Brut fin d'exercice
		Acquisition	Production	Virement	Cession	Retrait	Virement	
IMMOBILISATIONS EN NON - VALEURS								
. Frais préliminaires								
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES								
IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
. Installations techniques, matériel et outillage								
. Matériel de transport								
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers								

ANNEXE 2 : TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (Etat B2 bis)

Immobilisations amorties	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul fin d'exercice
	(C1)	(C2)	(C3)	(C4)
IMMOBILISATIONS EN NON - VALEURS				
. Frais préliminaires				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Installations techniques, matériel et outillage				
. Matériel de transport				
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers				

ANNEXE 3 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	EXERCICE			EXERCICE PRECEDENT
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE 4 : TABLEAU DES CREANCES

Clients	Soldes au 31/12/2011		Provisions		Ajustement 2011		Pertes	
	TTC	HT	2010	2011	Dotations	Reprises	HT	TVA
SADKI								
FAOUZI								
HAMID								
SECAM								
TOTAL								

ANNEXE 5 : TABLEAU DES TITRES

Titres	Nombre	Prix d'achat	Provisions		Ajustement	
			2010	2011	Dotations	Reprises
TP cédés						
TP non cédés						
TVP cédés						
TVP non cédés						

ANNEXE 6 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE au 31/12/2011

N°	Intitulés de comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
3421	Clients		
3424	Clients douteux ou litigieux		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et CR		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréc. de l'AC		
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		

ANNEXE 7 : TABLEAU DES PROVISIONS (Etat B5)

Eléments	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploit.	Financi.	Non cour.	Exploit.	Financi.	Non cour.	
1- PPD- actif immobil.								
3- PPRC durables								
Total A								
4- PPD de l'AC (HT)								
5- Autres PPRC								
Total B								
TOTAL GENERAL								