Entraînement à l'Epreuve de comptabilité (3)

TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « Fès- Croissance » est une entreprise, créée le 03/03/2007, spécialisée dans la commercialisation de divers produits de construction (matériaux de construction). Vous êtes en stage dans cette entreprise, le comptable vous demande de l'assister pour réaliser les travaux de fin d'exercice relatifs à l'exercice 2011. Il vous remet les documents ci-dessous ainsi que les travaux à effectuer.

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

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000
2121	Frais d'acquisition des immobilisations	 ?.....	
2340	Matériel de transport	?.....	
2355	Matériel informatique	16 500	
28121	Amortissements des frais d'acquisition des immobilisations		56 000
2834	Amortissements du matériel de transport		476 100
28355	Amortissement du matériel informatique		9 037,5
3911	Provisions pour dépréciation de marchandises		45 000
4501	Provisions pour litiges		15 000
6114	Variation de stocks de marchandises	2 450 300	
7513	Produits de cessions des immobilisations corporelles		150 000

DOCUMENT 2 : Amortissements

Nature des biens	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Observations
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	
Frais d'acquisition des immobilisations	 ?.....	20/07/2007	Constant	5 ans	-----
Matériel de transport				... ?...	La camionnette Renault est cédée le 15/03/2011 (1)
• Camion Renault	500 000	15/07/2007	Dégressif		
• Camionnette Renault	250 000	01/10/2009	Constant		
• Camionnette Hyundai	 ?.....	25/07/2011	Constant		
Matériel informatique					
• Ordinateur HP 01298	12 000	12/03/2007	Constant	6 ans et	-----
• Imprimance HP Laser	4 500	15/11/2007	Constant	8 mois	-----

(1) 40% de ce montant est réglé par chèque n°1254868 et le reste dans 6 mois, aucune écriture n'a été effectuée à cette date.

DOCUMENT 3 : Provisions et autres régularisations

1- Suite au déplacement, le mois de Novembre 2011, de la gare routière loin du local de l'entreprise, le fonds commercial acquis à 150 000 DH risque de subir une dépréciation estimée à 25 %.

2- Créances

a) Etat des créances (Taux de TVA : 20 %)

Client	Créances TTC au 31/12/2011	Règlement 2011	Provisions au 31/12/2010
SALIM	81 600	28 800	30 %
OMAR	117 600	54 000	42 900
SARA	126 000	-	-

b) Autres informations

- Le client OMAR a réglé pour solde.
- Le client SARA est en difficultés financières d'après le service commercial de l'entreprise.

3- Stocks

L'inventaire physique effectué au 31/12/2011 indique un stock de marchandises de 2 225 000 DH, dont un lot de 70 000 DH nécessitant la constitution d'une provision de 25 %.

3- Les titres

N°	Titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provisions 2010	Cession en 2011		Cours au 31/12/2011
					Nombre	Prix	
2581	Actions BCP	4000	230	40 000	1500	240	215
3504	Obligations SAM	3500	450	17 500	2 000	435	440

La cession des titres a été effectuée, le 25/12/2011, par l'intermédiaire de la banque, les commissions bancaires s'élèvent à 0,75 % HT du prix de vente (TVA : 10 %). Aucune écriture n'a été constatée à cette date. (Avis de crédit n° 34510)

4- Provisions pour risques et charges

- La provision pour litiges figurant dans la balance avant inventaire est constituée au 31/12/2010 suite à un litige opposant l'entreprise à un client. L'entreprise a versé courant 2011 des dommages et intérêts de 9 000 DH (litige lié à l'exploitation).

- L'entreprise a constitué depuis 2009 une provision pour charge en prévision d'une grosse réparation. Cette charge prévue pour 2012 doit être répartie sur 3 exercices consécutifs. (Charge liée à l'exploitation).

5- Charges et produits à régulariser

- La consommation d'électricité relative au mois de septembre 2011 est estimée à 1 500 DH HT, la facture est attendue fin Janvier 2012. (TVA : 14 %).
- Le comptable de l'entreprise a enregistré une facture de vente de marchandises d'un montant HT de 53 000 DH. Mais ses marchandises ne seront livrées au client AMINE qu'au début de Janvier 2012.
- L'entreprise a payé 3 000 DH pour abonnement à une revue spécialisée (documentation technique) pour la période allant du 01/11/2011 au 30/04/2012.

TRAVAIL A FAIRE :

1	a) Calculez le taux d'amortissement du matériel de transport ; b) Déterminez la valeur d'entrée de la camionnette Hyundai. c) Complétez le tableau d'amortissement du camion Renault (Annexe 1).
2	Calculez et enregistrez au journal les dotations aux amortissements relatives à l'exercice 2011.
3	Passez au journal de l'entreprise les écritures relatives à la cession de la camionnette « Renault ».
4	Passez au journal la régularisation des frais d'acquisition des immobilisations
5	Complétez les annexes 2,3 et 4 .
6	Complétez les annexes 5 et 6 .
7	Passez au journal de l'entreprise les écritures relatives : a) au fonds commercial b) aux créances ; c) aux titres ; d) aux provisions pour risques et charges ; e) à la régularisation des charges et des produits.
8	a) Passez au journal les écritures de régularisation des stocks de marchandises et de leurs provisions ; b) Calculez la variation des stocks de marchandises et donnez la signification du résultat.
9	Complétez l'annexe 7 .

ANNEXE 1 : Extrait du plan d'amortissement du « Camion Renault »

Immobilisation : Camion « Renault »		Coût d'acquisition (VE) : DH HT		Durée : ans			
Date de mise en service :/...../.....		Mode d'amortissement :		Taux : %			
Période	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	144 000			413 600			
2011							
2012					00		

ANNEXE 2 : 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								
. Matériel de transport								745 000
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers								

ANNEXE 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2011

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				
. Charges à répartir sur plusieurs exercices			70 000	00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Matériel de transport				
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers				

ANNEXE 4 : Extrait du Bilan au 31/12/2011

ACTIF	EXERCICE 2011		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Immobilisations corporelles :			
Matériel de transport			
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers			

ANNEXE 5 : TABLEAU DES CREANCES

Clients	Soldes au 31/12/2011		Provisions		Ajustement 2011		Pertes	
	TTC	HT	2011	2010	Dotations	Reprises	HT	TVA
SALIM			54 400					
OMAR								
SARA				-----	42 000			
TOTAL								

ANNEXE 6 : TABLEAU DES TITRES

Titres	Nombre	Prix d'achat	Provisions		Ajustement	
			2011	2010	Dotations	Reprises
BCP cédées						
BCP conservés						
SAM cédés						
SAM restants						

ANNEXE 7: TABLEAU DES PROVISIONS

Eléments	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financière	Non courante	Exploitation	Financière	Non courante	
1- PPD- Actif immobilisé								
3- PPRC durables								
Total A								
4- PPD de l'AC (HT)								
5- Autres PPRC								
Total B								
TOTAL GENERAL								