

### Entraînement 1 - Travaux de fin d'exercice

La société « KATI, SARL » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de divers articles de beauté. 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- 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 d'augmentation du capital	.....?.....	02/03/2009	Linéaire	4 ans	-----
Matériel et outillage				10 ans	M6 est cédée le 15/06/2011 avec une moins-value de : 15 000 DH (1)
• Machine M6	..... ?.....	24/04/2007	Linéaire		
• Machine M7	270 000	25/07/2008	Linéaire		
• Machine M8	..... ?.....	12/10/2011	Dégressif (Coef.3)		
Matériel de transport (Camion de livraison)	425 000	01/04/2006	Linéaire	...?...	-----
Matériel de bureau	75 000	02/01/2008	Linéaire	10 ans	-----

(1) Aucune écriture n'a été constatée à la date de cession (règlement à crédit dans 3 mois).

2- Un terrain acquis pour une valeur de 102 000 DH a été cédé le 12/11/2011 pour un prix de 150 000 DH. Seule l'écriture de cession a été constaté à cette date.

#### DOCUMENT 2 : LES PROVISIONS

##### 1- Etat des créances (TVA 20%)

Clients	Créances TTC au 31/12/2011	Observations 2011
SALIM	124 800	Il a réglé 30 000 DH et déclaré en faillite le 15/11/2011
OMAR	214 800	La provision est estimée à 25 400 DH
LEILA	256 800	Selon les prévisions, le taux de recouvrement ne pourrait être que de 60 % de la créance.

##### 2- Extrait du portefeuille des titres

Titres	Nature	Nombre au 31/12/2009	Prix d'achat Unitaire	Provisions 2010	Cours au 31/12/2011	Cession	
						Nombre	Prix
Actions SAFA	TP	60	400	.....?....	375	----	---
Actions BERA	TVP	500	120	2 000	111	300	108

NB- La cession des titres BERA a été effectuée, le 25/12/2011, par l'intermédiaire de la banque : Commission HT 1,25 % du prix de cession (TVA : 10 %) (Avis de crédit n° 3423/11). Aucune écriture n'a été constatée au moment de la cession.

##### 3- Les provisions pour risques et charges

###### Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N°	Comptes	Soldes avant inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir (1)		150 000
4501	Provisions pour litiges (2)		17 000

(1) : Cette provision a été constituée en 2008 en prévision d'une grosse réparation prévue pour 2012. La charge prévue d'une valeur de 200 000 DH doit être répartie sur 4 exercices consécutifs.

(2) : Cette provision a été créée à la suite d'un litige avec un concurrent le 31/12/2010. Le jugement a eu lieu au cours de 2011 et la société a été condamnée à payer 15 000 DH de dommages et intérêts. (Litige à caractère non courant).

## 4- Situation des stocks

L'inventaire physique effectué au 31/12/2011 fait ressortir les données suivantes :

- Stock de produits finis s'élève à 125 000 DH, dont un lot de 50 000 DH qui risque de subir une dépréciation de 25 % ;
- Stock de matières premières : 95 000 DH.

En outre, la provision constatée au 31/12/2010 sur les matières premières s'élève à 22 500 DH.

## TRAVAIL A FAIRE :

1	Déterminez : a- la valeur d'entrée des frais d'augmentation du capital; b- la valeur d'entrée de la machine M6 ; c- la durée de vie du matériel de transport.
2	Complétez les <u>3 premières lignes</u> du tableau d'amortissement de la machine M8 (annexe 1)
3	Calculez et enregistrez au journal les dotations aux amortissements relatives à l'exercice 2011.
4	Passez au journal les écritures relatives à la cession et la régularisation de la sortie de la machine M6.
5	Passez au journal la régularisation de la sortie du terrain.
6	Complétez les <u>annexes 2, 3 et 4</u>
7	Complétez les <u>annexes 5 et 6.</u>
8	Passez au journal de l'entreprise les écritures relatives : a- aux créances ; b- aux titres ; c- aux provisions pour risques et charges ; aux stocks.
9	Complétez l'annexe 7.

## ANNEXE 1 : Plan d'amortissement de la machine M8

Immobilisation :		Coût d'acquisition (VE) :		Durée :			
Machine « M8 »		..... DH HT		..... 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
2011			15 750				
2012							
2013							

## 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								
. Installations techniques, matériel et outillage	620 000							
. Matériel de transport	425 000							
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	75 000							

## ANNEXE 3: 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	12 000			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Installations techniques, matériel et outillage				
. Matériel de transport	403 750			
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	22 500			

## ANNEXE 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	EXERCICE 2011		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
<u>Immobilisations corporelles :</u>			
Installations techniques, matériel et outillage	.....	.....	.....
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	124 800			40 % : .....				
OMAR	214 800			22 500				
LEILA	256 800			-----				
				TOTAL				

## ANNEXE 6 : TABLEAU DES TITRES

Titres	Nombre	Prix d'achat	Provisions		Ajustement	
			2011	2010	Dotations	Reprises
Titres de participation						
TVP cédés						
TVP 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	600							
3- PPRC durables								
Total A								
4- PPD de l'AC (HT)								
5- Autres PPRC								
Total B								
TOTAL GENERAL								