

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 | <ul style="list-style-type: none"> 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 : <ul style="list-style-type: none"> 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 | <ul style="list-style-type: none"> 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 | | | | | | | | |