Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Lycée Anisse Privé	Evaluation n°3 Comptabilité	Niveau : 2ème année S.E.G

La société « **IDM-SGC** » est une entreprise spécialisée dans la fabrication des meubles destinés aux établissements scolaires :

A l'aide des documents extraits de la comptabilité de l'entreprise, réaliser Certains travaux d'inventaire :

Document n°1 : Informations relatives aux immobilisations amortissables, au 31/12/2011, avant inventaire :

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Σ des Amortissements au 31/12/2011, avant inventaire
			Mode	Durée	
Frais de publicité	160 000	15/04/2009	Constant	4 ans	80 000
Matériel et outillage : - Machine 1 (*) - Machine 2	 ? 600 000	 10/07/2007 04/10/2011	Constant	10 ans	175 000
Matériel de transport	260 000	01/10/2006	Constant	5 ans	221 000
Mobilier de bureau	100 000	12/04/2009	Constant	5 ans	35 000
Matériel informatique	32 000	10/09/2009	Dégressif	6 ans et 8 mois	17 040

(*) Lors de la cession de la machine 1, le comptable a passé l'écriture suivante :

10/09/2011

5141	Banques	150 000	
7513	P.C des immobilisations corporelles		150 000
	Avis de crédit n° CB 124578		

Document n°2 : Extrait de l'état des créances au 31/12/2011 (TVA 20%) :

Clients	Créances TTC au 01/01/2011	Règlements au Cours de L'exercice 2011	Provisions au 31/12/2010	Observations
Ait Taleb	18 200	8 000	4 500	Pour solde
Sbaghi	36 000	-	12 000	Porter la provision à 60% du solde
Maana	15 000	6 000	2 500	On pense récupérer 70% du solde

Document n°3 : Etat des titres :

Titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision globale au 31/12/2010	Cours Unitaire au 31/12/2011	Observations
T.P	700	100	7 000	85	Cession, le 01/06/11, de 200 actions à 98 DH l'une.
T.V.P	120	300	1 0 200	310	Le 27/12/11, cession de 60 actions à 310 DH l'une par l'intermédiaire de la banque. Commission 30 DH (HT) et TVA 10%. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**

Document n°4 : Informations complémentaires relatives à l'inventaire de l'exercice 2011 :

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

N° du compte	Intitulés des comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1555	Prov. pour charges à rép. sur plusieurs exercices		60 000
61241	Variation des stocks de matières premières	326 000	

- L'inventaire extracomptable fait ressortir :
  - ✓ un stock de matières premières de 380 000 DH, dont un lot de 200 000 DH qui risque de se déprécier de 20% ;
  - ✓ un stock de produits finis de 400 000 DH ;

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices figurant dans la balance avant inventaire avait été envisagée en 2009 pour la réalisation de certains travaux en 2012. Les dirigeants de l'entreprise avaient décidé de répartir le coût de l'opération sur les exercices 2009,2010 et 2011 ;

TRAVAIL A FAIRE :

1- Déterminer la valeur d'entrée de la machine M1 ;
2- Calculer et comptabiliser les dotations aux amortissements de l'exercice 2011 ;
3- Passer au journal l'écriture relative à la sortie de la machine 1 ;
4- Compléter :
   - **a-** Le tableau d'ajustement des créances ; **(Annexe n°1)**
   - **b-** Le tableau d'ajustement des titres ; **(Annexe n°2)**
5- Passer au journal les écritures de régularisations relatives aux :
   - a- Créances ;
   - b- Titres ;
   - c- Stocks ;
   - d- Pour risques et charges.

Annexe n°1 : tableau d'ajustement des créances

Clients	Soldes H.T au 31/12/2011	Provisions		Réajustements		Pertes H.T
		2011	2010	Dotations	Reprises	
Ait Taleb						
Sbaghi						
Maana						

Annexe n°2 : tableau d'ajustement des titres

Nature des titres	Nombre	P.U.A	Provisions		Réajustements	
			2011	2010	Dotations	Reprises
T.P : Cédés						
T.P : Conservés						
T.V.P : Cédés						
T.V.P : Conservés						

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع