Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Lycée Anisse Privé	Evaluation n°4 en comptabilité	Niveau : 2ième Année S.E.G Année scolaire : 2010/2011

« **SA-TEX-CASA** » est une société spécialisée dans la fabrication du fil de coton destiné au marché local.
On vous communique les documents et informations suivants en vue d'effectuer certains travaux :

Document n°1 : Terrains

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 240 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 210 000 DH 'la dépréciation est considérée non courante).

Document n°2 : Stocks

- Au 31/12/2010, le stock des produits finis est évalué à 500 000 DH. Une provision de 5% est jugée nécessaire par le service financier pour faire face à une dépréciation probable.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2009, s'élevait à 30 000 DH.

Document n°3 : Etat des créances au 31/12/2010 : (taux de T.V.A. 20%)

Clients	Créances T.T.C au 31/12/2009	Provisions au 31/12/2009	Règlements en cours de 2010	Observations
AMIRI	300 000	75 000	180 000	Porter la provision à 50% du solde
FATHI	240 000	-	96 000	Solde irrécouvrable
KARIMA	150 000	-	-	L'entreprise pense récupérer 75% du solde

Document n°4 : Etat des titres en portefeuille

Actions	En portefeuille		Cours au 31/12/09	Cession en 2010			Cours au 31/12/2010
	Qté	P.U.A		Date	Qté	P.U	
Titres de participation : Actions « LOTA »	240	250	245	-	-	-	240
Titres et valeurs de placement : Actions « SORA »	400	180	178	30/12/10	150	175	175
N.B : Les avis de crédit bancaires relatifs aux deux cessions comprennent des commissions (HT) de 2 DH par titre vendu et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été passée**							

Document n°5 : Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes **avant et après inventaire** au 31/12/2010 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		20 000		15 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000		45 000

Document n°6 : Régularisation des charges et produits

- Des produits finis d'un montant de 25 000 DH(HT) ont été expédiés le 27/12/2010. La facture correspondante sera établie en janvier 2011. TVA au taux de 20% ;
- Le 28 Novembre 2010, l'entreprise a réglé une facture à un journal pour insertion de 4 annonces publicitaires mensuelles. La première annonce est à paraître en décembre 2010. Le montant global est de 3 500 DH (HT) ;
- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 4 500 DH (HT) ;
- Il reste à payer, au titre de l'exercice 2010, le loyer d'un magasin relatif au mois de décembre 2010 d'un montant de 2 850 DH.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Travail à faire :

1	Compléter le tableau: a- D'ajustement des créances (Annexe n°1) ; b- D'ajustement des titres (Annexe n°2).	 **(3 pts)** **(3 pts)**
2	Passer, au journal, les écritures de régularisation relatives : a- Aux terrains ; b- aux stocks de produits finis et leurs provisions ; c- aux créances ; d- aux titres ; e- aux provisions pour risques et charges.	**(9pts)**
3	Compléter l'extrairait du tableau des provisions (Annexe n°3)	**(2pts)**
4	Passer, au journal, les écritures de régularisation relatives aux charges et produits.	**(3pts)**

ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE 1 : Tableau des créances (TVA 20%)

Noms des clients	Solde de la créance		provision		Ajustement		Perte (HT)
	TTC	HT	2009	2010	+	-	
AMIRI			75 000				
FATHI			-				
KARIMA			-				
				Totaux			-

ANNEXE 2 : Tableau de calculs relatifs aux titres.

Nature des titres	Nombres	Provisions 2009	Provisions 2010	Réajustement de la provision	
				+	-
Titres de participation non cédés	240				
TVP cédés	150				
TVP non cédés	250				

ANNEXE 3 : Extrait du tableau des provisions Exercice du ... ... au ... ...

Nature	Montant début Exercice	DOTATIONS			REPRISES			Montant fin Exercice
		D'exploitation	financières	Non courantes	D'exploitation	financières	Non courantes	
1-Provisions pour dépréciation de l'actif imm. **3-Provisions durables pour risques et charges.**								
SOUS TOTAL (A)								
4-Provisions pour dépréciations de l'actif circulant (hors trésorerie).								
SOUS TOTAL (B)								
TOTAL (A+B)								

للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع : Madarisy.com