Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Evaluation n°3 en comptabilité — Année Scolaire : 2009/2010

Le : 23-03-2010 — 2ème Séc

« **Tout pour le bureau S.A.R.L** » est une société spécialisée dans la commercialisation de fournitures de bureau.

On vous communique les documents et informations suivants en vue d'effectuer certains travaux :

I- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2009 :

N°	Comptes	S.D	S.C
2351	Mobilier de bureau	28 000	-
2355	Matériel informatique	65 200	-
2510	Titres de participation	30 000	-
2835	Amortissement du mob. mat. de bureau et amén. divers	-	58 250
2951	P.P.D des titres de participation	-	5 000
3421	Clients	252 000	-
3424	Clients douteux ou litigieux	82 050	-
3500	Titres et valeurs de placement	130 500	-
3942	P.P.D des clients et C.R	-	33 975
3950	P.P.D des T.V.P	-	6 000
4501	Provisions pour litiges	-	25 000
6114	Variation des stocks de marchandises	612 000	-
6134	Primes d'assurance	43 700	-
71271	Locations diverses reçues	-	84 000

II- Informations complémentaires :

A) Immobilisations : Toutes les immobilisations son acquises à la création de la société et amorties au taux linéaire de 25% ;

B) Créances douteuses :

- La créance ancienne concerne le client Brahim qui a effectué au cours de l'exercice un règlement, par virement bancaire, de 52 050 DH pour solder son compte ; règlement non encore enregistré.
- Par contre, le client SAAD dont la créance s'élève à 120 000 DH (TTC) est déclaré douteux et l'entreprise estime récupérer 75% de la créance.

C) Charges et produits à régulariser :

Nature de l'opération	Période de couverture	Montant
Prime annuelle de la voiture de service, payée le 01/03/09.	Du 01/03/09 Au 29/02/10	3 000 DH
Le loyer trimestriel reçu le 01/12/09 et se rapportant à un garage de l'entreprise.	Du 01/12/09 Au 29/02/10	9 000 DH
Intérêts annuels d'un Prêt accordé au personnel, le 02/05/09, dont la prochaine échéance est le 01/05/2010.	Du 02/05/09 Au 01/05/10	7 200 DH
Le 29/12/09, livraison de 4 ordinateurs au client MOUHASSIB ; la facture correspondante n'est pas encore établie par le service comptable	(H.T)	40 000 DH
Le 30/12/09, réception de 10 imprimantes (marchandises) de notre fournisseurs « INFO Top » ; la facture correspondante n'est pas encore parvenue	(H.T)	35 000 DH

Travail à faire :

1) Déterminer la date de création de l'entreprise ;
2) Passer au journal de l'entreprise « **Tout pour le bureau S.A.R.L** » au 31/12/09 toutes les écritures qui découlent des informations A), B) et C).
3) Compléter l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/09. (**Annexe 1**)
4) Sur la base de la balance après inventaire, remplir l'extrait de l'actif du bilan au 31/12/09. (**Annexe 2**)
5) Calculer le montant du poste « Achats revendus de marchandises » au 31/12/09 après inventaire.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE

Nom : .....

Prénom : .....

Annexe 1 : Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/09 de l'E/se « **T.P.B SARL** » :

Numéro	Comptes	S. débiteur	S. Créditeur
2351	Matériel de bureau	28 000	-
2355	Matériel informatique	65 200	-
2510	Titres de participation	30 000	-
2835	Amrt. du mob. mat. de bureau et amén. Divers	-	.....
2951	P.P.D des titres de participation	-	.....
3421	Clients	.....	-
3424	Clients douteux ou litigieux	.....	-
3427	Clients factures à établir	.....	-
3491	Charges constatées d'avance	.....	-
3493	Intérêts courus et non écus à percevoir	.....	-
3942	P.P.D des clients et comptes rattachés	-	.....
6111	Achats de marchandises	.....	-
6114	Variation de stocks de marchandises	-	3 000
6119	Rabais remises et ristournes obtenus sur Achats de m/ses	-	10 000
61935	D.E.A des mob., mat. de bureau et amén. divers	.....	-
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant	.....	-
7196	Reprises/P.P.D de l'actif circulant	-	.....
7392	Reprises/ P.P.D des immobilisations financières	-	3 000

Annexe 2 : Extrait de l'actif du bilan au 31/12/09 de l'entreprise « **T.P.B SARL** » :

Postes	Brut	Amort. Et prov.	Net 09
Immobilisations corporelles :			
Mob., Mat. de bureau et Amén. divers	.....	.....	.....
Immobilisations financières :			
Titres de participations	.....	.....	.....
Créances de l'actif circulant :			
Clients et comptes rattachés	.....	.....	.....
Comptes de régularisations-Actif	.....	.....	.....

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع