

Cas 6 : extrait d'un sujet d'examen académique

La société «MARATEX», siège social Avenue Hassan II n° 17 Mohammedia, prépare ses travaux d'inventaire au 31/12/2008

Le service comptable vous remet un certain nombre de dossiers en vue de les traiter.

Extrait de la balance par soldes avant inventaire au 31/12/2008

| COMPTES | SD | SC |
|---|---------|--------|
| Provisions pour litiges | | 18000 |
| Frais de constitution | 160000 | |
| Fonds commercial | 1200000 | |
| Terrains | 600000 | |
| Constructions | 2000000 | |
| Matériel et outillage | 2140000 | |
| Matériel de transport | 1560000 | |
| Matériel de bureau et matériel informatique | 90000 | |
| Amortissements frais de constitution | | 128000 |
| Amortissements constructions | | 400000 |

| | | |
|--|--------|--------|
| Amortissements matériel et outillage | | 784000 |
| Amortissements matériels de transport | | 662200 |
| Amortissements matériel de bureau et matériel informatique | | 48000 |
| Prov.p.depreciat. dès immob. incorp (1) stock de m/ss | | 120000 |
| clients | 605000 | |
| Clients douteux ou litigieux | 166400 | |
| Titres et valeurs de placement | 29656 | |
| Prov.p.dépréciation des m/ses | 232140 | |
| Prov.p.dépréciation des clients | | 50000 |
| Prov.p.dépréciation des (TVP) | | 17000 |
| Banque | | 3680 |

(1) Fonds comercial

Dossier I : Les immobilisations

- les frais de constitution ont été engagés à la création de l'entreprise taux d'amortissement 20%
- les constructions ont été acquises à la création de l'entreprise, sauf un local acquis le 01/10/2008 pour 300 000 dh. A cette date l'écriture suivante a été passée :

01/10/08

| | | | |
|------|----------|--------|--------|
| 2310 | Terrains | 300000 | 300000 |
| 5141 | Banque | | |

- le matériel et outillage est composé des éléments suivants :
 - 5 machines «x» acquises à la création de l'entreprise ;
 - 1 machine «y» acquise le 01/04/2008 pour 180 000 DH.
- le détail du poste matériel de transport est indiqué dans le tableau suivant :

| Comptes | Valeur d'origine | Date d'acquisition | Date de cession |
|---------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| Camion BERLIET | 500 000 | (1) | ? |
| Camionnette RENAULT | 437000 | 02/01/2005 | — |
| Camionnette CITROEN | ? | 02/01/2008 | — |
| Voiture PEUGEOT | 208000 | 01/10/2008 | — |

(1) la date de création de l'entreprise

A la date de cession du camion BERLIET, l'écriture suivante a été passée :

30/06/08

5141
2340

Banque

Matériel de transport

40000

40000

5. le matériel de bureau et matériel informatique est composé des éléments suivants :

- un micro – ordinateur «FAROO» acquis à la création de l'entreprise ;
- une machine à écrire «MARRE» acquise pour 30 000 dh le 01/08/2008

On précise que

- le matériel de bureau matériel informatique est amortissable sur 5 ans.
- Le système d'amortissement appliqué pour toutes ces immobilisations est constant

1^{ère} TAF :

1. Déterminer la date de création de l'entreprise ;
2. Déterminer la valeur d'origine de la camionnette citroen ;
3. Déterminer les taux d'amortissement des immobilisations ;
4. Après avoir justifié les calculs, constater au journal de l'entreprise les écritures relatives :
 - a. a l'acquisition de la nouvelle construction,
 - b. a la cession du camion berliet ;
 - c. aux dotation aux amortissements de l'exercice 2008
 - d. au retrait des frais de constitution

Dossier II : les provisions pour depreciation

1. Etat des créances douteuses et irrevocables au 31/12/2008 .TVA : 20 %

| Clients | Créances TTC au 01/01/07 | Provs au 31/12/07 | | Règlement au cours 2008 | Observations |
|-----------|--------------------------|-------------------|---------|-------------------------|--------------------------------------|
| | | % | montant | | |
| ALAOUI | 21600 | 40% | | Néant | Irrécouvrable |
| BAIDA | 6000 | 60% | | 50% de la créance (TTC) | Ramener la provision à 40% du solde. |
| BERRADA | 16320 | 50% | | 20% de la créance (TTC) | Porter la prov à 70 % du solde. |
| OUDAH | 28560 | - | - | - | On pense récupérer 60% de la créance |
| CHENNAOUI | 8400 | - | - | - | perte probable 80 % |
| RABII | 1140 | - | - | - | insolvable |

2. Etat des titres et valeurs de placement au 31/12/2008

| Actions | Prix d'achat unitaire | Nombre | Cours | | Cession | |
|---------|-----------------------|--------|----------|----------|---------|--------------|
| | | | 31/12/07 | 31/12/08 | Nombre | Prix |
| Donone | 320 | 100 | 310 | 320 | - | - |
| ONA | 920 | 50 | 900 | 870 | - | - |
| lesieur | 734 | 210 | 726 | 730 | 50 | 730 dh l'une |

A la date de cession des actions lesieur, l'écriture suivante a été passée

25/12/08

| | | | |
|-------|----------------------------------|----------|-----------|
| 5141 | banque | 36109,46 | |
| 6147 | Services bancaires | 365,00 | |
| 34552 | Etat, TVA récupération / charges | 25,54 | |
| 3500 | Titres et valeur de placement | | 36 500,00 |

2^{ème} TAF :

Passer au journal les écritures relatives aux régularisations (Justifier les calculs) :

- Des créances ;
- Des titres et valeurs de placement.

Dossier III : Les régularisations diverses

- la provision du fonds commercial est devenue sans objet ;
- la provision pour litiges doit être réajustée à 30 000 dh ;
- l'inventaire du stock de marchandises indique une valeur de 1104 000dh, dont un lot de 400 000 DH s'est déprécié de 20% de sa valeur ;
- les primes d'assurances réglées le 30/09/2008 concernant :
 - une assurance véhicule de 9600 DH pour la période du 01/10/2008 au 31/03/2009 ;
 - une assurance magasin de 7200 DH pour la période du 01/10/2008 au 30/09/2009 ;
- des marchandises ont été réceptionnées le 25/12/2008 mais la facture correspondante n'est pas encore parvenue, montant hors taxes 24000 DH TVA 20%
- l'entreprise obtient de ses fournisseurs une ristourne annuelle de 1000 dh hors taxe, TVA 20% la facture n'est pas encore reçue ;
- une facture de vente de marchandises au client RAZI, 20 000 DH (HT) a été comptabilisée le 27/12/2008, mais la livraison n'est pas encore effectuée ;

3^{ème} TAF :

Passer au journal les écritures de régularisation :

- Des stocks ;
- Des comptes des charges et de produits.