

Pour tester vos connaissances, on vous communique ci-après, une partie de l'épreuve de comptabilité qui a été soumise aux candidats ; on met à votre disposition les documents suivants :

Annexe 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011 ;

Annexe 2 : Etat des immobilisations au 31/12/2011 ;

Annexe 3 : Etat des créances douteuses au 31/12/2011 ;

Annexe 4 : Etat des titres et valeurs de placement en portefeuille ;

Annexe 5 : Autres renseignements.

TRAVAUX DEMANDES :

- Après consultation des documents de base fournis en annexes, on vous demande de calculer :
 - le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2011, avant inventaire ;
 - les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.
- Passer au journal de l'entreprise, les écritures de régularisation relatives :
 - à l'enregistrement des dotations aux amortissements 2011 ;
 - à la sortie de l'ordinateur « Ord1 » ;
- Compléter l'extrait du tableau des amortissements « **Annexe 1** » ;
- Compléter les annexes « **Annexe 2** » et « **Annexe 3** » ;
- Passer au journal de l'entreprise, les écritures de régularisation relatives :
 - aux créances ;
 - aux titres ;
 - au stock ;
 - aux provisions pour risques et charges ;
 - aux charges et produits ;
- Compléter l'extrait du tableau des provisions « **Annexe 4** » .

Annexe n°1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N° Comptes	Noms de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créiteurs
1511	Provisions pour litiges		6 520
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000
.....
3911	Prov. Pour dépréciation des m/ses		6 250
.....
6114	Variation des stocks de m/ses	513 210	

Annexe n°2 : Etat des immobilisations au 31/12/2011 (avant inventaire)

Nature des immobilisations	Acquisition		Amortissement		Cession	
	Date	MT (HT)	Mode	Durée	Date	Prix (HT)
Matériel de transport :			D	5 ans		
-V1	01/01/09	256 000	E		-	-
-V2	01/07/11	317 000	G		-	-
Mob. Mat. Bur ; Aménag. :			R	4 ans		
-Ord1	01/01/09	28 200	S		30/10/11	2 500*
-Ord2	01/09/11	27 700	S		-	-
			I			
			F			

* Seule la cession a été déjà comptabilisée.

Annexe n°3 : Etat des créances douteuses (anciennes et nouvelles) au 31/12/2011 (avant inventaire) :

Noms des clients	Créances		Provision 2010	Règlement 2011	Observations
	Mt (HTC)	Mt (HT)			
-BAKRI	6 900	5 750	1 440	3 600	-Porter la provision à 50% du solde.
-LAMINE	5 340	4 450	1 780	1 740	-on espère récupérer 20% du solde.
-CHADO	3 216	2 689	1 620	-	-Client insolvable.

Annexe n°4 : Etat des titres en portefeuille :

N° des comptes	Actions	En portefeuille		Cours au 31/12/2010	Cession en 2011			Cours au 31/12/2011
		Qté	P.U.A		Date	Qté	P.U	
2510	Actions « NOOR »	250	300	275	30/12/10	90	280	280
3501	Actions « SARA »	100	200	190	30/12/10	40	185	185

N.B : L'avis de crédit bancaire relatif à la cession comprend des commissions (HT) de 2 DH par titre vendu et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été passée**

