

Vous êtes en stage dans l'entreprise « MOB-SUD » spécialisée dans la commercialisation de meubles. Vous devez traiter les travaux suivants :

Document n°1 : Fonds commercial

Suite à l'installation, de proximité de l'entreprise, d'une entreprise concurrente, le fonds commercial, d'une valeur d'entrée de 250 000 DH, a une valeur sur le marché estimée à 180 000 DH (la dépréciation est considérée courante) ;

Document n°2 : Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2009 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2009		Soldes après inventaire au 31/12/2009	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteur	Créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des m/ses	-	25 000	-	30 000
6114	Variation des stocks des m/ses	600 000	-	40 000	-

Document n°3 : Etat du portefeuille des titres

N° de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Cours unitaire au 31/12/2008	Cours unitaire au 31/12/2009
2510	Actions A	300	250	275	245
3501	Actions B	250	300	280	310

N.B : Cession de 100 actions B à 310 DH l'une. L'avis de crédit BMCE n°22 du 28/12/2009 mentionne un prélèvement de 80 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**

Document n°4 : Etat des créances

Clients	Créances TTC au 01/01/2009	Règlements au cours de l'exercice 2009	Provisions au 31/12/2008	Observations
Rajib	120 600	72 000	25 000	Solde définitivement irrécouvrable.
Mouloud	720 000	150 000	230 000	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
Achraf	42 000	-	-	Insolvable

Le client Adil dont la créance s'élève à 24 000 DH TTC est en situation de redressement judiciaire. La créance ne sera recouvrable qu'à concurrence de 45%.

Document n°5 : Provisions pour risques et charges

Eléments	Date ou période	Montant	Observations
Provisions pour litiges	Créées le 31/12/2008	8 000	Constituée à la suite du licenciement de l'employé SAAD. L'entreprise a dû payer le 15/06/2009 : 8 400 DH. Litige d'exploitation.
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	De l'ex. 2007 à 2008	20 000	Il est envisagé la réfection de la climatisation et du chauffage. Le coût de l'opération est à répartir sur les exercices 2007, 2008, 2009 et 2010.

Travail à faire :

1. Etablir :
 - a- le tableau d'ajustement des créances ; (3pts)
 - b- le tableau d'ajustement des titres. (3pts)
2. D'après la balance des comptes après inventaire :
 - a- Déterminer le montant du stock final ; (0,75pts)
 - b- Reconstituer les écritures des stocks et de leurs variations. (2,25pts)
3. Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :
 - a- au fonds commercial ; (1pt)
 - b- aux créances ; (4,25pts)
 - c- aux titres ; (3,75pts)