

L'entreprise «KENZA-PLASTOFORME» est spécialisée dans la fabrication d'articles ménagers (ustensiles de cuisine) et d'équipements de jardin (chaises, tables, arrosoirs, banquettes ...) à partir du plastique.
 Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2015, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Cumul d'amortissements au 31/12/2014	Cession
Frais d'augmentation du capital		46 000	06/07/2011	5 ans	Constant		
Matériel informatique	ORDI - 1	50 000	10/10/2011	5 ans	Constant	36 800	
	ORDI - 2	?	29/07/2013	5 ans	Constant	64 000	ORDI - 1 est cédé le 03/09/2015.

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

- Créances clients
 - État des créances clients (TVA au taux de 20%). Annexe n° 3, page n° 4.
 - Autres informations

Client	Provision 2014	Observation 2015
PLAST	30 000	Règlement pour solde
STP	10%	Provision : 40% de la créance
SAPLIX	-	Récupération probable de 80% de la créance

- Titres
 - État des titres : Annexe n° 4, page n° 4.
 - Cessions des titres
 - Titres de participation : 600 titres ont été cédés en octobre 2015.
 - Titres et valeurs de placement : l'avis de crédit N° 255/01 relatif à la cession des titres et valeurs de placement, non encore comptabilisé, indique :
 - prix de cession unitaire : 510 DH ;
 - commissions bancaires (HT) : 2 DH par titre ;
 - taux de TVA sur commissions : 10 %.

TRAVAIL À FAIRE

- Déterminer la valeur d'entrée du matériel informatique ORDI - 2.
 - Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.
 - Passer au journal les écritures relatives :
 - aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ;
 - à la sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé ; Justifier par les calculs.
 - au retrait des frais d'augmentation du capital.
 - Remplir l'extrait du :
 - tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 1, page n° 4.
 - tableau des amortissements, Annexe n° 2, page n° 4.
 - Compléter :
 - l'état des créances ; Annexe n° 3, page n° 4.
 - l'état des titres, Annexe n° 4, page n° 4.
- Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :
- créances clients ;
 - titres ;

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Créance HT au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement		Créance irrécouvrable (HT)
						Dotation	Reprise	
PLAST	72 000	12 000	32000 - 12000 = 20000	30000	30000		30000	50000
STP	30 000	15 000	12500	5000	30000	2500		
SAPLIX	90 000	-	35000	15000		15000		
TOTAL						17500	30000	50000

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement	
						Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	600	300	270	6000		6000
	Conservés	400	300	270	4000	8000	6000
Titres et valeurs de placement	Cédés	100	500	490	1500		1500
	Conservés	200	500	490	3000		2500