

## DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise « MMB », spécialisée dans la commercialisation du mobilier de bureau, a été créée le 1<sup>er</sup> avril 2007. Pour la réalisation de certains travaux, relatifs à l'exercice 2012, le responsable du service comptable met à votre disposition les informations et documents ci-après :

## DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

## 1. État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant	Cession	
				Date	Prix
Frais d'augmentation du capital	01/08/2009	Constant	20%	-	-
Matériel de transport	Véhicule 011	Constant	20%	10/05/2012	25 000
	Véhicule 022			-	-
Mobilier de bureau	01/08/2010	Dégressif (Coefficient 3)	10%	-	-

## 2. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
<b>Immobilisation en non valeurs</b>				
Frais préliminaires	115 000			115 000
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	1 199 800	240 000	199 800	240 000
Mobilier, matériel de bureau et AD	150 000			150 000

## DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

## 1. État des créances (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2011	Règlement de l'exercice 2012	Provision au 31/12/2011	Observation 2010
ALI	138 000	88 320	28 750	Perte probable de 20% de la créance.
FAOUZI	72 000	45 600	21 000	Créance irrécouvrable.
AMAL	43 200			L'entreprise pense récupérer 30% de la créance.

## 2. État du portefeuille des titres : Titres de participation (TP) et titres et valeurs de placement (TVP)

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2011	Cours au 31/12/2012	Cession		
					Nombre	Prix unitaire	Date
TP	300	250	247	245	200	350	
TVP	240	180	178	174	140	190	30/12/2012

N.B. : l'avis de crédit bancaire relatif à la cession des TVP mentionne des commissions (HT) de 1,5% du prix de vente et une TVA au taux de 10%. Aucune écriture n'a été constatée.

## 3. EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2012

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		13 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		80 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		33 000
6114	Variation des stocks de marchandises	850 000	

## 4. Stocks : Données de l'inventaire extra-comptable au 31/12/2012

L'inventaire physique fait état d'un stock de marchandises d'une valeur de 670 000 DH, dont un lot de 20 000 DH nécessitant une provision de 60%.

## 5. Provisions pour risques et charges

- La provision pour litiges qui figure dans la balance avant inventaire est relative à un litige d'exploitation qui oppose l'entreprise à un salarié. L'entreprise a été condamnée, en décembre 2012, à verser des indemnités d'un montant de 12 500 DH.
- En 2010, l'entreprise avait décidé la rénovation de la toiture des ateliers de production et avait prévu la répartition du coût estimé sur les exercices 2010, 2011 et 2012. Cette opération est liée à l'exploitation.

## 7. Charges et produits à régulariser

- Nos fournisseurs nous doivent 10 000 DH (HT) au titre des ristournes sur les achats de marchandises de l'année 2012. TVA au taux de 20%. Les avoirs correspondants ne seront reçus qu'en janvier 2013.
- Des timbres postaux de valeur 300 DH ne sont pas encore consommés au 31/12/2012.

## TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012. b. Passer au journal l'écriture de régularisation de la sortie de Véhicule 011. Justifier vos montants calculés. c. Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n° 3.
2	a. Compléter l'état des créances, Annexe n° 2, page n° 3. b. Compléter l'état des titres, Annexe n° 3, page n° 3.
3	Passer au journal l'écriture d'inventaire relative aux stocks et à leurs provisions. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :
4	a. Créances ; b. Titres ; c. Provisions pour risques et charges d. Charges et produits.
5	Compléter l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 4, page n° 3.
6	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2012. Annexe n° 5, page n° 3.