

## EPREUVE

La société "YASMINE" prépare ses travaux d'inventaire au 31/12/1998. Le service comptable met à votre disposition les informations suivantes :

### 1- Extrait de la balance par soldes avant inventaire au 31/12/1998 :

N°	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2510	Titres de participation		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	297 500,00	
3111	Marchandises		15 000,00
3421	Clients	785 000,00	
3424	Clients douteux ou litigieux	127 200,00	
3500	Titres et valeurs de placement	10 380,00	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	372 000,00	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		15 700,00
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		4 375,50
4501	Provisions pour litiges		6 000,00
			15 200,00

### 2- Données relatives à l'inventaire au 31/12/1998 :

#### A- Etat des créances douteuses au 31/12/1998 : (Taux de la TVA 20%)

Noms	Créances TTC au 31/12/1997	Provisions au 31/12/1997	Règlements au cours de 1998	Observations
FAIZ	7 440,00	1 550,00	2 976,00	Porter la provision à 50% du solde.
BACHRAOUI	2 760,00	1 380,00	-	Encaissement probable de 70%.
TARFAOUI	4 956,00	1 445,50	1 800,00	Règlement pour solde.

N.B : Les règlements ont été comptabilisés.

#### B- Créances irrécouvrables :

La créance de 3 246 DH (TTC), TVA 20%, sur le client RACHIDI est totalement irrécouvrable.

#### C- Etat des titres en portefeuille :

Nature	Acquisitions		Cours au 31/12/1997	Cours au 31/12/1998
	Nombre	P.U		
<u>Titres de participation</u>				
Actions "SIC"	700	300	320	290
Actions "SALF"	250	350	290	345
<u>Titres et valeurs de placement</u>				
Actions "SMC"	600	620	610	630

Le 2/12/1998, l'entreprise a cédé, par l'intermédiaire de sa banque la BMCE :

- 100 actions "SALF" au prix unitaire de 330 DH commission 0.8% sur le prix de cession TVA 7%.
- 250 actions "SMC" au prix unitaire de 610 DH commission HT de 1 525 DH TVA 7%.

Le comptable n'a passé aucune écriture relative aux cessions des titres.

## EPREUVE

La société "YASMINE" prépare ses travaux d'inventaire au 31/12/1998. Le service comptable met à votre disposition les informations suivantes :

### 1- Extrait de la balance par soldes avant inventaire au 31/12/1998 :

N°	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2510	Titres de participation		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	297 500,00	
3111	Marchandises		15 000,00
3421	Clients	785 000,00	
3424	Clients douteux ou litigieux	127 200,00	
3500	Titres et valeurs de placement	10 380,00	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	372 000,00	
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		15 700,00
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		4 375,50
4501	Provisions pour litiges		6 000,00
			15 200,00

### 2- Données relatives à l'inventaire au 31/12/1998 :

#### A- Etat des créances douteuses au 31/12/1998 : (Taux de la TVA 20%)

Noms	Créances TTC au 31/12/1997	Provisions au 31/12/1997	Règlements au cours de 1998	Observations
FAIZ	7 440,00	1 550,00	2 976,00	Porter la provision à 50% du solde.
BACHRAOUI	2 760,00	1 380,00	-	Encaissement probable de 70%.
TARFAOUI	4 956,00	1 445,50	1 800,00	Règlement pour solde.

N.B : Les règlements ont été comptabilisés.

#### B- Créances irrécouvrables :

La créance de 3 246 DH (TTC), TVA 20%, sur le client RACHIDI est totalement irrécouvrable.

#### C- Etat des titres en portefeuille :

Nature	Acquisitions		Cours au 31/12/1997	Cours au 31/12/1998
	Nombre	P.U		
<u>Titres de participation</u>				
Actions "SIC"	700	300	320	290
Actions "SALF"	250	350	290	345
<u>Titres et valeurs de placement</u>				
Actions "SMC"	600	620	610	630

Le 2/12/1998, l'entreprise a cédé, par l'intermédiaire de sa banque la BMCE :

- 100 actions "SALF" au prix unitaire de 330 DH commission 0.8% sur le prix de cession TVA 7%.
- 250 actions "SMC" au prix unitaire de 610 DH commission HT de 1 525 DH TVA 7%.

Le comptable n'a passé aucune écriture relative aux cessions des titres.

Au 31/12/13, l'entreprise Marieme a constaté les faits d'inventaire suivants :

- 1- le 25/12 l'entreprise a comptabilisé la facture doit n° B72 relative à l'achat de m/ses non reçus au 31/12/13, pour un montant H.T de 9 500 dh
  - 2- le 31/12/13, on a constaté que les m/ses relatives à la facture n° 75 adressée au client Yahia le 28/12 n'ont pas été envoyées. Montant H.T 8 000 dh
  - 3- l'entreprise a reçu le 26/12 des m/ses commandées le 15/12, au 31/12/13 la facture n'est pas encore parvenue. Mais le montant de la commande peut-être estimée d'une manière certaine à 4 500 dh - TVA 20%.
  - 4- L'entreprise a livré un lot de m/ses au client Ali pour un montant de 3 000 dh - au 31/12/13, la facture n'est pas encore établie T.V.A 20%.
  - 5- L'entreprise MARIEME accorde habituellement à ses client une ristourne de 2% sur les ventes de m/ses de l'année à son client Réda. En 2013, le montant des ventes s'élève à 100 000dh- l'avoir n'est pas encore établi au 31/12/13. T.V.A 20%.
  - 6- L'entreprise Manal nous a promis un rabais de 5% sur un achat de 8000dh TTC. Au 31/12/13, l'avoir n'est pas encore reçu T.V.A 20%.
- Un prêt de 100.000 DH a été accordé le 01/07/13 à la société LAPEUX. Les intérêts au taux de 12% sont payés annuellement le 01/07 à terme échu. T.V.A 10%. (1103/2013 → 1103/2014)
- Des M/ses pour un montant de 150.000 DH HT nous ont été facturées, mais les M/ses ne sont pas encore arrivées au 31/12/13.

T A F : Passer toutes les écritures de régularisation au 31/12/2013

**E- Autres informations d'inventaire :**

Eléments	Périodes de couverture	Montants
Primes d'assurances payées	01/10/1998 au 30/09/1999	36 000,00
Loyer encaissé d'un entrepôt affecté à l'exploitation	01/12/1998 au 28/02/1999	5 400,00
Frais d'électricité non encore payés	01/12/1998 au 31/12/1998	725,38
Intérêts sur emprunt à terme échu	01/05/1998 au 30/04/1999	6 000,00
Intérêts sur prêts au personnel à terme échu	01/09/1998 au 31/08/1999	6 300,00
Timbres fiscaux non utilisés	-	2 050,00
Fournitures de bureau non consommées (non stockables)	-	2 700,00
Ristournes promises par des fournisseurs	-	3 250,00

Le 25/02/1998, l'entreprise a payé au titre de dommages et intérêts 14 000 DH relatifs au litige de l'année précédente. Seule l'écriture relative à l'enregistrement des frais est passée par le comptable. (NTF de l'ancien de B = 15200)

**TRAVAIL A FAIRE :**

1/ Passer au journal de la société "YASMINE" les écritures de régularisation relatives :

**DOCUMENT N° 2 : STOCKS ET PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION**

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		12 000
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		43 500
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		36 700

2. Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles (caractère non courant)  
Elle concerne la dépréciation du fonds commercial causée par des travaux d'assainissement. Ces travaux étant achevés en 2013, l'activité de l'entreprise a retrouvé son niveau normal.

3. Stocks  
L'inventaire extracomptable au 31/12/2013 a fait ressortir un stock de produits finis de 430 000 DH. Une provision de 30% est nécessaire.

4. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2013	Règlement au cours de 2013	Provision au 31/12/2012	Observation 2013	
AMALI	190 200	86 400	30%	Créance irrécouvrable	
ACHRAF	83 400	27 000	35 000	Encassement probable de 20% de la créance	
ANWAL	14 760	-	-	Perte probable de 40% de la créance	

5. État des titres de participation

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2012	Cours 31/12/2013	Cession	
					Date	Nombre
TP	580	830	828	825	20/05/2013	180

*Prise de cession 850 DH  
Commission 15% de l.c, TVA 10%*

**DOCUMENT N° 3 : AUTRES RÉGULARISATIONS**

- La provision non courante pour amendes constituée en 2012 est insuffisante ; elle doit être augmentée de 3 000 DH.
- Les honoraires de l'avocat au titre de l'exercice 2013 s'élèvent à 4 200 DH hors taxes, TVA au taux de 20%. La facture correspondante n'est pas encore reçue.
- Une facture de vente de produits finis, d'un montant de 3 860 DH hors taxes, a été enregistrée le 27/12/2013. La livraison n'est pas encore effectuée.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.	1,25 pt
2	a. Reconstituer l'écriture de la dotation aux amortissements des frais de constitution au 31/12/2013. b. Enregistrer au journal la dotation aux amortissements du matériel et outillage au 31/12/2013. c. Régulariser au 31/12/2013 la cession du matériel MTS. Justifier par les calculs.	2,5 pt
3	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 1, page n° 4. b. tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 4.	0,75 pt
4	a. Remplir l'état des titres de participation. Annexe n° 3, page n° 4. b. Passer au journal les écritures relatives aux titres de participation.	1,75 pt
5	Calculer : a. la provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI ; b. le montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI ; c. la provision au 31/12/2013 pour les clients ACHRAF et ANWAL ; d. le montant de l'ajustement à opérer au 31/12/2013 sur la provision du client ACHRAF.	1,25 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	1,5 pt

**ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

**ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

**ANNEXE N° 3 : État des titres de participation**

Nature	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
				Dotations	Reprise
Titres de participation	Cédés	180	(830 - 828) x 180 = 360		360
	Conservés	400	(830 - 828) x 400 = 200	1200	

**MT 2E**  
DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

جمعية الصالات العرب  
للحسابات والإدارة

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	Constant	20%	-	-
Mobilier de bureau	-	Dégressif (Coefficient 3)	10%	-	-
	-	-	-	-	-

2. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

NATURE	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non valeurs	115 000			115 000
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport				
Mobilier, matériel de bureau et AD	199 800	240 000	199 800	240 000
	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				
TVP	240	180	178	245	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.