

**Epreuves****Cas N°1**

Au début du mois de Mars, le compte banque de l'entreprise YOX .ELEC présente un solde débiteur de 12 625,56 et le relevé est créditeur de la même somme.

Fin Mars, le compte banque et le relevé se présente ainsi :

Compte banque dans l'entreprise :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01-mars	Solde à nouveau	12 625 ,56	
04-mars	Chèque TTS 11516		4 825,20
05-mars	Remise de chèques	27 060,00	
07-mars	Chèque TTS 11517		2 245,20
11-mars	Versement d'espèces	15 000 ,00	
15-mars	Chèque TTS 11518		4 910,40
19-mars	Chèque TTS 11519		1 922,40
20-mars	Remise d'effet	36 720,00	
25-mars	Chèque TTS 11520		2 532,00
28-mars	Chèque TTS 11521		2 548,92
29-mars	Chèque TTS 11522		8 461,20
31-mars	Chèque TTS 11523		11 049,00
	TOTAL	91 405,56	38 494 ,32
	Solde débiteur		<b>52 911,24</b>

Autre informations :

\*Le chèque TTS 11516 est remis à un fournisseur

\*Le chèque TTS 11518 est remis en règlement d'honoraires

Relevé de la banque :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01-mars	Solde à nouveau		12 625 ,56
05-mars	Paiement chèque TTS 11516	5 041,20	
06-mars	Remise de chèques		27 060,00
08-mars	Paiement chèque TTS 11517	2 245,20	
12-mars	Versement d'espèces		15 000,00
16-mars	Paiement chèque TTS 11518	4 888,80	
20-mars	Paiement chèque TTS 11519	1 922,40	
22-mars	Virement d'un client		7 440,00
26-mars	Paiement chèque TTS 11520	2 532,00	
29-mars	Paiement chèque TTS 11521	2 548,92	
31-mars	Coupon TVP		4 922 ,40
31-mars	Commissions	753,72	
31-mars	Net remise effet*		35 367,00 (a*)
31-mars	Frais	728,4	
	TOTAL	20 660,64	102 414,96

Autre informations :

(a\*) Pour l'opération de remise d'effet du 31/03, le montant de l'escompte est 1 233,00.

NB : En cas de non correspondance de chiffres, ceux du relevé sont considérés comme exacts.

Travail à faire :

**1. Etablir l'état de rapprochement**

**2. Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise.****Solution Cas N°1****1 / Etat de rapprochement :**

Banque dans les livres de l'entreprise :

Elément	Débit	Crédit
Solde débiteur	52.911,24	-
Virement	7.440,00	-
Coupons (TVP)	4.922,40	-
Agios (36.720,00 - 35.367,00)	-	1.353,00
Cheque 11518 (5.041,2- 4.825,2)	-	216,00
Cheque 11518 (4.910,40- 4.888,80)	21,60	-
Commission	-	753,72
frais	-	728,40
<b>Total</b>	<b>65.295,24</b>	<b>3.051,12</b>
<b>Solde débiteur</b>		<b>62.244,12</b>

Le compte de l'entreprise chez la banque :

Elément	Débit	Crédit
Solde créditeur	-	81.754,32
Cheque 11522	8.461,20	
Cheque 11523	11.049,00	
<b>Total</b>	<b>19.510,20</b>	<b>81.754,32</b>
<b>Solde créditeur</b>	<b>62.244,12</b>	

On constate après rapprochement, que le solde est même

**2/ Enregistrement comptable chez l'entreprise :**

Opération de crédit : (avis de crédit)

5141	banque	12.384,00	
3421			Client
7384			Revenus des TVP
61365			horaire
			7.440,00
			4.922,40
			21,60

Opération de débit : (avis de débit)

4411	Fournisseurs	216,00	
6311	Intérêts des emprunts et dette	1.233,00	
6147	Service bancaire	1.602,12	
	(1.353,00 - 1.233,00)+		
	753,72 + 728,40		
5141			banque
			3.051,12

Cas N°2**Partie n° 2**

On vous présente un extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2000 de l'entreprise JILALI ainsi que les dossiers d'inventaires :

2330	constructions	200 000	
2340	installation techniques matériel et outillage	A déterminer	
2350	matériel de transport	110 000	
2832	meublier matériel de bureau et aménagements divers	65 000	
2833	amortissements des constructions		*****
2834	amortissements de l'installation technique matérielle et outillage		*****
2835	amortissements du matériel de transport		67 500
3424	amortissements du meublier matériel de bureau et aménagement divers		A déterminer
3500	clients douteux ou litigieux	69 720	
3942	titres et valeurs de placement	18 100	
3950	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		25 800
	Provision pour dépréciation des titres et valeurs de placement		6 500

**1) dossier des immobilisations**

- a) les constructions sont acquises en totalité à la création et sont amorties au même taux linéaire de 5%

b) les installations techniques matériel et outillage sont acquise en totalité a la création de l'entreprise et ont une durée de vie de 10 ans et sont amorties au même taux constant

c) le matériel de transport comprend

- un camion C1 acquis pour 70 000 DH à la création de l'entreprise
- une camionnette C2 acquise le 01/07/1998 et dont le cumul des amortissements au 31/12/1999 est de 15 000 DH

Tout le matériel de transport est amorti linéairement au même taux

d) m leobilier matériel de bureau et aménagements divers comprend :

- un photocopieur P1 acquis a la création de l'entreprise pour 40 000 DH
- une machine à écrire P2 acquise le 01/10/1998 et dont le cumul des amortissements au 31/12/1999 est de 6 250 DH

Tout le mobilier matériel de bureau et aménagements divers est amorti linéairement au même taux

## 2) dossier des créances

Le compte « clients douteux ou litigieux » comprend 2 commerçants :

- a) Ahmed dont la dette s'élève a 30 720 DH et pour lequel une provision de 12 800 DH a été constituée
- b) Brahim dont la dette est de 39 000 DH pour une provision de 13 000 DH

Les informations dont l'entreprise dispose sur ces 2 clients lui permettent de considérer le 1<sup>er</sup> comme définitivement insolvable et le porter la provision second a 50% du montant de la créance

## 3) dossier des titres et valeurs de placement

Les titres et valeurs de placement ainsi que les provisions y afférentes sont portés sur le tableau ci-dessous :

Actions	Quantités	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/99	Cours moyens au 31/12/2000
W	50	100	2 000	60
X	50	122	3 500	70
Y	25	160	1 000	100
Z	20	150		180

## 4) dossier des stocks

Les stocks finaux sont évalués à 200 000 DH pour les matières premières et 130 000 DH pour les produits finis

PAR AILLEURS UNE PROVISION DE 5% doit être constituée sur la totalité du stock des produits finis

### 5) dossier de régularisations

- en décembre 2000 l'entreprise JILALI a reçu une livraison de 14 400 DH de matières premières TTC au 31 décembre la facture n'est pas encore parvenue
- en décembre 2 000 l'entreprise JILALI a effectué une livraison de biens produits pour 9 600 DH TTC au 31 décembre la facture n'est pas encore établie
- au 31 décembre 2000 il reste en stock de diverses fournitures de bureau (non stockées) évalué à 1 000 DH H.T
- le mois de novembre l'entreprise JILALI a encaissé 15 000 DH de loyers au titre de la période de 1<sup>er</sup> décembre 2000 au 28 février 2001

Travail à faire

Sachant que le taux de la TVA est de 20%

- déterminer la date de création de l'entreprise JILALI
- déterminer la valeur d'origine des installations techniques matérielles et outillage
- déterminer les taux d'amortissement du matériel de transport et du mobilier de bureau et aménagement divers
- déterminer les amortissements cumulés du mobilier matériel de bureau et aménagement divers (manquants dans l'extrait de la balance)

passer les écritures nécessaires relatives aux dossiers (1, 2, 3,4 et 5) au journal général de l'entreprise JILALI au 31/12/2000

### Corrigés

### Solution Cas N°2

#### Partie n°1

- montant des agios et du Net  
Bordereau d'escompte

Montant nominal de la lettre de change		20 000
LC 200 = 35 700 – (5 700 + 10 000) =		
Agios escompte = 20 000 x 12% x 2,5/12 =	500	
Commission	20	

	Total agios H.T	520	
	TVA 520 x 7%	36,40	
	Total agios	556,40	- 556,40
TTC			
	NET		19 443,60

1) journal de NAJI

### Partie n°2

1) **date de création ?**

Constructions 200 000  
Amort. Construction 30 000

$$\Sigma \text{Amortissement} = \text{VO} \times t \times n$$

$$300\,000 = 200\,000 \times 5\% \times n$$

$n = 3 \rightarrow$  la date de création 01/01/1997

2) **dossier des immobilisations**

a) construction

Constructions 200 000  
Amort. Construction 30 000

taux = 5%

Dotation de l'année 2000 =  $200\,000 \times 5\% = 10\,000$

b) installation techniques matériel et outillage = ?

VO ?

$D = 10 \text{ ans} \rightarrow t = 10\%$

Date d'acquisition = date de création = 01/01/1997

Z amort = 95 400

Z amort =  $\text{VO} \times t \times n$

$\text{VO} \times 10\% \times 3 = 95\,400$

$\text{VO} = 318\,000$

Dotation de l'année 2000 =  $318\,000 \times 10\% = 31\,800$

c) matériel de transport

Matériel de transport = 110 000

Amortissement matériel de transport = 67 500

C1 = 70 000 date d'acquisition = date de création = 01/01/1997

C2 = 40 000 date d'acquisition = 01/07/1998

Z amortissement C2 = 15 000

Z amortissement =  $\text{VO} \times t \times n$

$15\,000 = 40\,000 \times t \times 1,5$

$T = 25\%$

Dotation de l'année 2000 =  $110\,000 \times 25\% = 27\,500$

d) mobilier matériel de bureau et aménagement divers

Mobilier et matériel de bureau et aménagement divers = 65 000

Amortissement Mobilier et matériel de bureau et aménagement divers = ?

P1 = 40 000 date d'acquisition = date de création = 01/01/1997

P2 = 25 000 date d'acquisition = 01/10/1998

Z amortissement P2 = 6 250

Z amortissement = VO x t x n

6 250 = 25 000 x t x 1,25

T = 20%

E amortissement = (40 000 x 20% x 3) + 6 250 = 30 250

Dotation de l'année 2000 = 65 000 x 20% = 13 000

### 3) dossier des créances

	Montant TTC	Montant H.T	Prov.existante	Dotation Prov	Rep /Prov
AHMED	30 720	25 600	12 800		12 800
BRAHIM	39 000	32 500	13 000	3 250	

Pour le client AHMED ne pas oublier de comptabiliser la perte et la reprise

Pour le client BRAHIM (32 500 x 50%) - 13 000 = 3 250

### 4) dossier des titres

W → 50 x (100 - 60) - 2 000 = 0

X → 50 x (122 - 70) - 3 500 = 900 reprise

Y → 25 x (160 - 100) - 1 000 = 500 dotation

Z → plus - value à ne pas comptabiliser

		31/12/00		
6193	DEA des immobilisations corporelles			82 300
2832			Amortissement des constructions	10 000
2833			Amortissement des installations techniques et matériel et outillage	31 800
2834			Amortissement du matériel de transport	27 500
2835			Amortissement du mobilier matériel de bureau et aménagement divers	13 000
		31/12/00		
3942	Provision pour dépréciation des clients et comptes rattachés			12 800
7196			Reprises sur provision pour dépréciation actif circulant	12 800
		31/12/00		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			25 600
4455	Etat TVA facturée			5 120
3424			Clients douteux ou litigieux	30 720

		31/12/00		
6196	DEP pour dépréciation actif circulant		3 250	
3942		Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		3 250
		31/12/00		
3950	Provision pour dépréciation des titres et valeurs de placement		900	
7394		Reprises sur provision pour dépréciation de valeurs et titres de placement		900
		31/12/00		
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		500	
3950		Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		500
		31/12/00		
3121	Matières premières		200 000	
6124		Variation de stocks matières et fourniture		200 000
		31/12/00		
3150	Produits finis		130 000	
7132		Variation stocks biens produits		130 000
		31/12/00		
6196	DEP pour dépréciation actif circulant		6 500	
3915		Provision pour dépréciation produits finis		6 500
		31/12/00		
6121	Achats de matières premières		12 000	
34581	Etat TVA récupérable (Etat autres comptes débiteur)		2 400	
4417		Fournisseurs factures non parvenues		14 400
		31/12/00		
34271	Clients facture a établir		9 600	
7121		Ventes de biens produits au Maroc		8 000
44581		Etat TVA à facturer (Etat		1 600

		autres comptes créditeurs)		
		31/12/00		
3491	Charges constatées d'avance		1 000	
6125		Achats non stockés de matières et fournitures		1 000
		31/12/00		
7127	Ventes et produits accessoires			
4491		Produits constatés d'avance		