

pour plus de cours, exercices et examens visitez www.tifawt.com

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « **MSATAS** », créée en 2000, est spécialisée dans la fabrication et la commercialisations des vêtements. Son responsable du service financier vous remet certains renseignements sur ses travaux de fin d'exercice qui commence le 01/01 et se termine le 31/12 de chaque année.

DOCUMENT N° 1 : L'ETAT DES IMMOBILISATIONS AU 31/12/2008

Eléments	Date d'acquisition	Coût d'acquisition (HT)	Taux d'amorti constant	observation
Constructions	01/01/2000	500 000dh	5 %	▪ Amortissement constant
Camionnette	01/04/2003	?	20%	▪ Amortissement constant ▪ Dotation de l'exercice 2003 = 36 000dh
Mobilier de bureau	01/01/06	?	10 %	▪ Amortissement Constant ▪ Dotation de l'exercice 2006 = 4000 dh ▪ Ce matériel est cédé le 30/09/ 2008 pour 30 000dh par chèque bancaire, mais le comptable n'a pas enregistré l'opération
Micro ordinateur	01/04/2007	20000dh	20%	Amortissement Dégressif, coefficient : 2

ANNEXE 1 : Extrait du bilan au 31/12/2008

Actif	Valeurs brutes	Amortissements & provisions	Valeurs nettes
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Constructions Matériels de transport Mobilier, Matériel de bureau et A.D			

Travail à faire		
1	Calculer le coût d'acquisition hors taxe de la camionnette	
2	Calculer le coût d'acquisition hors taxe du mobilier de bureau	
3	Calculer les dotations aux amortissements des immobilisations de l'exercice 2008	
4	Enregistrer au journal de l'entreprise les dotations aux amortissements de l'exercice 2008	
5	Régulariser au journal l'opération de cession du Mobilier du bureau au 31/12/2008, interpréter le résultat de cette cession.	
6	Remplir l'annexe n°1	

DOCUMENT N° 2 : L'ETAT DE L'ACTIF CIRCULANT ET TITRES DE PARTICIPATION**A- les créances (TVA 20%).**

La situation des créances douteuses de l'entreprise « MSATAS » se présente ainsi

Noms des clients	Créances TTC	Provision Au 31/12/07	Encaissement courant 2008	Observations au 31/12/2008
MORTADI : ancien	60 000 dh	30%	12000dh	Pour solde
SALIM : ancien	36 000 dh	65%	Néant	Insolvable
CHAFIK : ancien	16 800 dh	45%	4800dh	Porter la provision à 70% du solde
ALLAWI : nouveau	108 000 dh	-	-	On estime récupérer 65%

ANNEXE 2 : Extrait de l'état des créances

Clients	Créance TTC	Règlement 2007	Solde de la créance		provision		Pertes HT	ajustement	
			TTC	HT	2007	2008		dotations	reprises
MORTADI									
SALIM									
CHAFIK									
ALLAWI									

B- les Titres.

Le portefeuille de titres de l'entreprise MSATAS comprend les titres suivants :

Nature des titres	Situation au 01/01/07		Provision Au 31/12/07	Cession au 26/08/2008			Cours en bourse au 31/12/2008
	Nombre	Prix unitaire		Nombre	Prix unitaire	Commissions HT (TVA 10%)	
Titres de participation Actions Lesieur	900	340	18000	300	350	300	295
T.V.P Actions SAMIR	130	260	-	80	220	100	255

ANNEXE 3 : Etat des titres

Titres	Quantité	Prix unitaire d'achat	Provision 2007	Provision 2008	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Titres de participation cédée						
Titres de participations restantes						
TVP cédés						
TVP restants						

ANNEXE 4 : Extrait du bilan au 31/12/2008

Actif	Valeurs brutes	Amortissements & provisions	Valeurs nettes
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Titres de participation			
ACTIF CIRCULANT			
Titres et valeurs de placement			

C- stocks

Les valeurs des stocks et leurs provisions comme suit

Eléments	Au 31/12/2007		31/12/2008	
	Stocks	Provisions	Stocks	Provisions
Matières premières	24000	1200	-	-
Produits finis	-	-	72 000	2400

Aucune écriture concernant les comptes de stocks n'a été passée pendant l'exercice

Travail à faire		
1	Remplir l'annexe 2	
2	Passer au journal les écritures de régularisation des créances au 31/12/2008	
3	Passer au journal les écritures de régularisation de cession des titres autre que la provision	
4	Remplir l'annexe 3	
5	Passer au journal les écritures de régularisation de provisions des titres au 31/12/2008	
6	Remplir l'annexe 4	
7	Passer au journal les écritures de régularisation des stocks au 31/12/2008	

DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRE RELATIVES A L'INVENTAIRE DE L'EXERCICE 2008

- Le loyer de 6000 DH payé le premier décembre 2008, concerne les mois : décembre 08 ; janvier et février 2009
- Il reste à payer Des frais d'électricité : 1500 dh, TVA 14%
- Des marchandises ont été livrées au client Samadi le 27 /12/2008 ; la facture n'est pas encore établie, montant : 19 250 dhs HT.
- une importation à régler dans 3 mois en euro risque d'entraîner une perte de change. la valeur de l'importation de 12 000€ est comptabilisée sur la base d'un taux de change de 1€=10dh, alors que ce taux au 31/12/2008 est de 1€=12dh.
- suite à un contrôle fiscal qui risque d'entraîner des pénalités importantes, l'e/se envisage de payer une pénalité de 50 000dh au cours de l'exercice 2010.
- la répartition d'un immeuble endommagé doit s'effectuer d'ici 3 ans. la charge probable est estimée à 135 000dh. l'e/se décide de la répartir sur 3 exercices en constituant une provision chaque exercice.

Travail à faire		
1	Passer au journal les écritures de régularisation des Produits et charges au 31/12/2008	
2	Passer au journal les écritures de régularisation des risques et charges au 31/12/2008	

Correction de l'examen :

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

DOCUMENT N° 1 : L'ETAT DES IMMOBILISATIONS AU 31/12/2008

1 Calcul du coût d'acquisition hors taxe de la camionnette (CAHT Cam)

Sachant que:

Dotation de l'exercice 2003 = CAHT (Cam) x 20% x (9/12) = 36000DH

Alors : CAHT (Cam) = (36000)/[20% x (9/12)] = 240 000DH

2 Calcul du coût d'acquisition hors taxe du mobilier de bureau (CAHT MB)

Sachant que : Dotation de l'exercice 2006 = CAHT MB x 10% x (12/12) = 4000DH

Alors : CAHTMB = 4000/10% = 40 000DH

3 Calcul Des dotations aux amortissements des immobilisations de l'exercice 2008

-le plan d'amortissement du microordinateur

Année	VNA début exercice	Taux			Annuité	Cumul des amortissements	VNA fin exercice
		Dégressif	Constant	A retenir			
2007(9mois)	20 000	40%	(100/10)=10%	40%	6000	6000	14 000
2008	14 000	40%	[100/(9+3/12)]=10,81%	40%	5600	11600	8400

Elément	Dotation (annuité) 2008
Constructions	500000 x 5% = 25 000
Camionnette	240000 x 20% x 3/12 = 12000
Mobilier de bureau	40000 x 10% x 9/12 = 3000
Micro ordinateur	5600 (d'après le plan d'amortissement)
Total dotation aux immobilisations corporelles	45600

4 L'Enregistrement comptable des dotations aux amortissements de l'exercice 2008

6193		31/12/2008 DEA des Immobilisations corporelles	45 600,00	
	2832	Amortissement des constructions		25 000,00
	2834	Amortissement du M T		12 000,00
	28351	Amortissement du MB		3 000,00
	28355	Amortissement du matériel informatique		5 600,00
		Dotation d'amortissement de l'exercice 2008		

5 Régularisation de l'opération de cession du Mobilier du bureau au 31/12/2008

5141	7513	30/09/2008		30 000,00	30 000,00
		Banque	PCI		
		Cession du MB			
		La dotation complémentaire déjà comptabilisée			
28351	2351	31/12/2008		11 000,00*	40 000,00
6513		Amortissement du MB	MB	29 000,00	
		VNA des IC Cédées			
		Constataion de la sortie de l'immobilisation			

* $40\ 000 \times 10\% \times (2+9/12) = 11\ 000$

Donc Résultat de cession = PC - VNA = 30000 - 29000 = 1000 DH > 0, il s'agit d'une plus-value qui ira augmenter le résultat comptable de l'entreprise

6 Remplissage de l'annexe n°1

ANNEXE 1 : Extrait du bilan au 31/12/2008

Actif	Valeurs brutes	Amortissements & provisions	Valeurs nettes
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Constructions	500 000	225000 = 25000 x 5% x 9	275 000
Matériels de transport	240 000	240000 x 20% x 5 = 240000	0
Mobilier, Matériel de bureau et A.D	20 000	11600 (voir plan d'amort)	8400

DOCUMENT N° 2 : L'ETAT DE L'ACTIF CIRCULANT ET TITRES DE PARTICIPATION

1 Remplissage de l'annexe 2

ANNEXE 2 : Extrait de l'état des créances

Clients	Créance TTC	Règlement 2007	Solde de la créance		provision		Pertes HT	ajustement	
			TTC	HT	2007	2008		dotations	reprises
MORTADI	60 000	12000	48 000	40 000	15 000		40 000		15 000
SALIM	36 000	Néant	36 000	30 000	19 500		30 000		19 500
CHAFIK	16 800	4800	12 000	10 000	6300	7 000		700	
ALLAWI	108 000	-	108 000	90 000		31500		31500	

2 La régularisation comptable des créances au 31/12/2008

Pour les clients MORTADI et SALIM

31/12/2008

6182		Perte /créances irrécouvrables	70 000,00	
4456		Etat TVA due	14 000,00	
	3424	Clts douteux ou litigieux		84 000,00
		<i>Régularisation Du compte clients MORTADI et SALIM</i>		
		d°		
3942		Prov pour dep des cts et C.R	34 500,00	
	7196	Reprise/P P D AC		34 500,00
		<i>Annulation de la prov des clients MORTADI et SALIM</i>		

Pour les clients CHAFIK

31/12/2008

61964		DEAP Créances de l'actif circulant	700 ,00	
	3942	Prov pour dep des cts et C.R		700,00
		<i>Augmentation de prov du client CHAFIK</i>		

Pour le client ALLAWI

31/12/2008

3424		Clts douteux ou litigieux	108 000,00	
	3421	Clts		108 000,00
		Reclassement du clients ALLAWI		
		d°		
61964		DEAP Créances de l'actif circulant	31 500 ,00	
	3942	Prov pour dep des cts et C.R		31 500,00
		prov du client ALLAWI (création)		

3 les écritures comptables de cession des titres

26/08/2008

5141		Bque	17 490,00	
6147		Services bancaires	1 00,00	
34552		Etat, TVA récup/charges	10,00	
6385		Charges nettes /cession des TVP	3 200,00	
	350	TVP		20 800,00
		Cession des actions SAMIR (80 actions)		
		D°		
5141		Bque	104 670,00	
6147		Commissions bancaires	300,00	
34552		Etat, TVA récup/charges	30,00	
	7514	PC des immobilisations financières		105 000,00
		<i>Cession des TP Lesieur (300 actions cédées à 350dh)</i>		
		31/12/2008		
6514		VNA des imm financières cédées	102 000,00	
	2510	TP		102 000,00
		<i>Annulation des TP « lesieur » cédés(300 x 340)</i>		

ANNEXE 3 : Etat des titres

Titres	Quantité	Prix unitaire d'achat	Provision 2007	Provision 2008	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Titres de participation cédée	300	340	6000			6000
Titres de participations restantes	600	340	12000	27 000	15000	
TVP cédés	80	260				
TVP restants	50	260		250	250	

5 les écritures de régularisation des provisions des titres au 31/12/2008

Pour les TP

		31/ 12/2008			
2951	7392	Provisions PD D TP	6 000,00		
		Reprise sur P P D des imm financières		6 000,00	
		Annulation de la provision des TP cédés			
		31/ 12/2008			
6392	2951	DEP P D des immobilisations financières	15 000,00		
		Provisions PD D TP		15 000,00	
		Augmentation de Provision des TP restants			

Pour les TVP

		31/ 12/2008			
6394	3950	DEAP P D DTVP	250,00		
		Provisions PD D TVP		250,00	
		Augmentation de Provision des TVP restantes			

6 Remplissage de l'annexe 4

ANNEXE 4 : Extrait du bilan au 31/12/2008

Actif	Valeurs brutes	Amortissements & provisions	Valeurs nettes
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Titres de participation	204 000	27000	177 000
ACTIF CIRCULANT			
Titres et valeurs de placement	13 000	250	12750

7 les écritures de régularisation des stocks au 31/12/2008

		31/ 12/2008			
3151	71321	Produits finis	72 000,00		
		Variations de stocks de produits finis		72 000,00	
		Constatation de S stocks finals de PF			
		31/ 12/2008			
61961	3915	DEP P Dépréciation des stocks	2400,00		
		Provisions PD des PF		2400,00	
		Constatation de la provision de l'ex 2008			
		31/ 12/2008			
3912	7196	Provisions PD des matières et fournitures	1200,00		
		Reprises /P pour dépré de l'AC		1200,00	
		Annulation de la provision de l'ex 2007			

**DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRE RELATIVES A L'INVENTAIRE
DE L'EXERCICE 2008**

1 les écritures de régularisation des Produits et charges au 31/12/2008

		31/ 12/2008			
3491	6131	charges constatées d'avances locations et charges locatives Charges constatées d'avances (6000/3)x 2	4 000,00		4 000,00
6125		D°			
3458	3487	Achats non stockés de matières et fournitures Etat, autres comptes débiteurs Dettes rattachés aux autres créanciers facture d'électricité non reçue	1500,00 210,00		1710,00
3427	7111	D°			
	4458	Clients factures à établir Ventes de marchandises Etat, autres comptes créditeurs Livraison non facturée au client SAMADI	1500,00		1250,00 250,00

2 les écritures de régularisation des risques et charges au 31/12/2008

		31/12/2008			
6393	4506	DAP pour risques et charges financiers Provisions pour perte de change Provision pour perte de change (12-10)*12 000	24 000,00		24 000 ,00
		D°			
65955	1515	DNCAP pour risques et charges durables Provisions pour amendes doubles droits et pénalités Provision pour amende	50 000,00		50 000 ,00
		D°			
61955	1555	DEP pour risques et charges durables Provisions pour charges à répa/plusieurs exercices Provision pour réparation (135 000/3)	45 000,00		45 000,00