

Cas 5 : extrait d'un sujet d'examen académique

Vous disposez des documents suivants concernant la société à responsabilité limitée «METRIC» qui a pour objet la commercialisation d'instruments de mesure.

Document 1 : balance des comptes de l'entreprise METRIC au 31/12/2009

N°	Comptes	Soldes au 1/1/09		Mouvements de l'exercice		Soldes au 31/12/09	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
1111	Capital social	—	120000	—	30000	—	150000
1150	Autres réserves	—	86550	—	4500	—	91050
1191	Résultat net de l'exerc	—	6000	6000	—	—	—
1481	Emp auprès des E.C	—	38400	8400	3000	—	33000
1511	Provis pour litiges	—	6000	—	750	—	6750
2113	Frais d'aug du capit	—	—	600	—	600	—
2321	Bâtiments	69000	—	—	—	69000	—
2340	Matériel de transport	216000	—	45000	9000 (a)	252000	—
2510	Titres de participation	16500	—	1500	—	18000	—
28113	Amt des F d'aug C	—	—	—	120 (b)	—	120
28321	Amt des bâtiments	—	5520	—	1380 (b)	—	6900
2834	Amt du matériel de trpt	—	87000	7200	18000 (b)	—	97800
3111	Marchandises	18900	—	67500	18900	67500	—
3421	Clients	31320	—	356250	365070	22500	—
3500	T.V.P	9000	—	—	—	9000	—
3950	Prov. p dép. des TVP	—	900	—	225	—	1125
4411	Fournisseurs	—	30600	222750	278250	—	86100
4453	Etat impôts sur les résultats	—	1200	13200	13350	—	1350
4465	Associe div. à payer	—	—	1500	1500	50100	—
5141	Banques (SD)	17280	—	365970	333150	9525	—
5161	Caisses	4170	—	34500	29145	202500	—
6111	Achats de m/ses	—	—	202500	—	—	—
6114	Variations de stocks m/ses	—	—	18900	67500	24000	48600
6125	A.non stocks MF	—	—	24000	—	24120	—
6133	Entretien et réparation	—	—	24120	—	21000	—
6161	Impôts et taxes direc	—	—	21000	—	69000	—
6171	Rémuneration du personnel	—	—	69000	—	4875	—
6188	Autres charges d'exp	—	—	4875	—	120	—
61911	DEA des frais d'aug du capital	—	—	120	—	19380	—
6193	DEA des imm corp	—	—	19380	—	750	—
61955	DE aux prov RC dur	—	—	750	—	2100	—
6311	Intérêts des emp et dettes	—	—	2100	—	225	—

6394	Dot prov dé TVP			225		225	
6513	VNA imm corp cédés			1800		1800	
6701	Impôts sur les bénéfices			13350		13350	
7111	Ventes de m/ses au Maroc				356250		356250
7513	PC des imm corporelles				2400		2400
	Total	382170	382170	1532490	1532490	881445	881445

TAF :

1. Remplir les annexes 1, 2, 3, 4
2. (a) - Il s'agit de la cession d'un matériel de tpt, acquis pour une valeur de 9000 et amorti pour 7200, reconstituer l'écriture de cession ainsi que l'écriture de régularisation de la cession faite par chèque bancaire n° A20.
3. (b) - Il s'agit des dotations aux amortissements de l'exercice 2009 reconstituer les écritures comptables de ces dotations.
4. Reconstituer les écritures de régularisation des stocks (Balance avant et après inventaire)

Annexe 1 : Tableau des immobilisations autres que financières

du 01/01/09 au 31/12/09

Nature	Montant brut début d'Ex ①	Augmentation ②	diminution ③	Montant brut fin d'exercice ④ = ① + ② - ③
<u>Immobilisation en non valeurs</u> • Frais d'augmentation du capital <u>Immob incorporelles</u> <u>Immob corporelles</u> • Batiments • Matériel de transport				

Annexe 2 : tableau des amortissements

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

Nature	Cumul début Ex ①	Dotations de l'exercice ②	Amort sur immobilisation sorties ③	Cumul d'amortissement fin exercice ④ = ① + ② - ③
<u>Immobilisation en non valeur</u> • Frais préliminaire • Charges à répartir sur plusieurs exercices • Primes de remboursement obligations				

<u>Immobilisation incorporelles</u> <ul style="list-style-type: none"> • Immob en recherche et developpement • Marques droits et valeurs similaires • Fonds commercial • Autres immobilisation incorp 				
<u>Immob corporelles</u> <ul style="list-style-type: none"> • Terrains • Constructions • Installation techniques, matériel et outillage • Matériel de transport • Mobiller, matériel de bureau et aménagement divers • Autres immobilisations corp • Immob corp en cours 				
totaux				

Annexe 3 : tableau des provisions du 01/01/09 au 31/12/09

Nature	Montant début Ex	Dotations			Reprises			Montant Fin Ex
		d'exploitation	financières	Non courantes	d'exploitation	financières	Non courantes	
<ul style="list-style-type: none"> • Provisions pour dépreciation de l'actif immobilisé • Provisions règlement • Provisions durables pour risques et charges 								
Sous Total (A)								

• Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)								
• Autres provision pour risque et charges								
• Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie								
Sous - total (B)								
Total (A,B)								

Annexe 4 : tableau des ⊕ ou ⊖ value des éléments cédés

Nature	VE	ΣAts	VNA	Prix de cession	Résultat de cession	
					+	-
Mat de transport						
Totaux						