

**Cas 6 : extrait d'un sujet d'examen académique**

La société «MARATEX», siége social Avenue Hassan II n° 17 Mohammedia, prépare ses travaux d'inventaire au 31/12/2008

Le service comptable vous remet un certain nombre de dossiers en vue de les traiter.

**Extrait de la balance par soldes avant inventaire au 31/12/2008**

COMPTES	SD	SC
Provisions pour litiges		18000
Frais de constitution	160000	
Fonds commercial	1200000	
Terrains	600000	
Constructions	2000000	
Matériel et outillage	2140000	
Matériel de transport	1560000	
Matériel de bureau et matériel informatique	90000	
Amortissements frais de constitution		128000
Amortissements constructions		400000

Amortissements matériel et outillage		784000
Amortissements matériels de transport		662200
Amortissements matériel de bureau et matériel informatique		48000
Prov.p.depreciat. des immob. incorp (1) stock de m/ss		120000
clients	605000	
Clients douteux ou litigieux	166400	
Titres et valeurs de placement	29656	
Prov.p.dépréciation des m/ses	232140	
Prov.p.dépréciation des clients		50000
Prov.p.dépréciation des (TVP)		17000
Banque		3680

(1) Fonds commercial

### ■ Dossier I : Les immobilisations

1. les frais de constitution ont été engagés à la création de l'entreprise taux d'amortissement 20%

2. les constructions ont été acquises à la création de l'entreprise, sauf un local acquis le 01/10/2008 pour 300 000 dh. A cette date l'écriture suivante a été passée :

		01/10/08		
2310	Terrains		300000	300000
5141	Banque			

3. le matériel et outillage est composé des éléments suivants :

- 5 machines «x» acquises à la création de l'entreprise ;
- 1 machine «y» acquise le 01/04/2008 pour 180 000 DH.

4. le détail du poste matériel de transport est indiqué dans le tableau suivant :

Comptes	Valeur d'origine	Date d'acquisition	Date de cession
Camion BERLIET	500 000	(1)	?
Camionnette RENAULT	437000	02/01/2005	—
Camionnette CITROEN	?	02/01/2008	—
Voiture PEUGEOT	208000	01/10/2008	—

(1) la date de création de l'entreprise

A la date de cession du camion BERLIET, l'écriture suivante a été passée :

		30/06/08		
5141	Banque		40000	
2340	Matériel de transport			40000

5 - le matériel de bureau et matériel informatique est composé des éléments suivants :

- un micro – ordinateur «FAROO» acquis à la création de l’entreprise ;
- une machine à écrire «MARRE» acquise pour 30 000 dh le 01/08/2008

On précise que

- le matériel de bureau matériel informatique est amortissable sur 5 ans.
- Le système d’amortissement appliqué pour toutes ces immobilisations est constant

**1<sup>ère</sup> TAF :**

- 1 - Déterminer la date de création cde l’entreprise ;
- 2 - Déterminer la valeur d’origine de la camionnette citroen ;
- 3 - Déterminer les taux d’amortissement des immobilisations ;
- 4 - Après avoir justifié les calculs, constater au journal de l’entreprise les écritures relatives :
  - a - a l’acquisition de la nouvelle construction,
  - b - a la cession du camion berliet ;
  - c - aux dotation aux amortissements de l’exercice 2008
  - d - au retrait des frais de constitution

**Dossier II : les provisions pour depreciation**

1 - Etat des créances douteuses et irrevocables au 31/12/2008 .TVA : 20 %

Clients	Créances TTC au 01/01/07	Provs au 31/12/07		Règlement au cours 2008	Observations
		%	montant		
ALAOUI	21600	40%	.....	Néant	Irrécouvrable
BAIDA	6000	60%	.....	50% de la créance (TTC)	Ramener la provision à 40% du solde.
BERRADA	16320	50%	.....	20% de la créance (TTC)	Porter la prov à 70 % du solde.
OUDAH	28560	-	-	-	On pense récupérer 60% de la créance
CHENNAOUI	8400	-	-	-	perte probable 80 %
RABII	1140	-	-	-	insolvable

2 - Etat des titres et valeurs de placement au 31/12/2008

Actions	Prix d'achat unitaire	Nombre	Cours		Cession	
			31/12/07	31/12/08	Nombre	Prix
Donone	320	100	310	320	-	-
ONA	920	50	900	870	-	-
lesieur	734	210	726	730	50	730 dh l'une

A la date de cession des actions lesieur , l'écriture suivante a été passée

25/12/08			
5141	banque		36109,46
6147	Services bancaires		365,00
34552	Etat ,TVA récupération / charges		25,54
3500	Titres et valeur de placement		36 500,00

**2<sup>ème</sup> TAF :**

Passer au journal les écritures relatives aux régularisations (Justifier les calculs) :

- 1 - Des créances ;
- 2 - Des titres et valeurs de placement.

**Dossier III : Les régularisations diverses**

- 1 - la provision du fonds commercial est devenue sans objet ;
- 2 - la provision pour litiges doit être réajustée à 30 000 dh ;
- 3 - l'inventaire du stock de marchandises indique une valeur de 1104 000dh, dont un lot de 400 000 DH s'est déprécié de 20% de sa valeur ;
- 4 - les primes d'assurances réglées le 30/09/2008 concernant :
  - une assurance vehicule de 9600 DH pour la période du 01/10/2008 au 31/03/2009 ;
  - une assurance magasin de 7200 DH pour la période du 01/ 10/2008 au 30/09/2009 ;
- 5 - des marchandises ont été récéptinnées le 25/12/2008 mais la facture correspondante n'est pas encore parvenue, montant hors taxes 24000 DH TVA 20%
- 6 - l'entreprises obtient de ses fournisseurs une ristourne annuelle de 1000 dh hors taxe, TVA 20% la facture n'est pas encore reçue ;
- 7 - une facture de vente de marchandises au client RAZI, 20 000 DH (HT) a été comptabilisée le 27/12/2008, mais la livraison n'est pas encore effectuée ;

**3<sup>ème</sup> TAF :**

Passer au journal les écritures de régularisation :

- 1 - Des stocks;
- 2 - Des comptes des charges et de produits.