

Exercice n°4

A l'inventaire du 31/12/2008, la société «**Oujda**», constate que :

1	Des fournitures de bureau (non stockées), n'ont pas été utilisées, montant 3 850 DH .
2	Des matières premières relatives à une facture d'achat, enregistrées le 22/12 pour la somme de 47 600 DH (HT), ne sont pas encore réceptionnées.
3	Livré 70 000 DH (HT) de produits finis à un client, la facture ne sera établie que début 2009. TVA 20%.
4	Des matières premières ont été reçues sans la facture, leur montant est évalué à 50 000 DH (HT). TVA 20%.
5	La société a contracté auprès d'un établissement financier, le 01/10/2008 un emprunt de 500 000 DH au taux de 8%, la première échéance aura lieu le 30/09/2009. TVA 10%.

6	La société a adressé, courant décembre, une facture à un client pour la somme de 95 200 DH HT, les produits finis correspondants ne seront livrés qu'en janvier 2009.
7	Un prêt de 400 000 DH a été accordé le 01/04/2008 au taux de 12 %, les intérêts annuels courent à compter de cette date.
8	Les ristournes à recevoir des fournisseurs de matières premières s'élèveront à 5 000 DH (HT). TVA 20%
9	Il reste en stock, au 31 décembre, des timbres fiscaux d'un montant de 2 100 DH.
10	Les ristournes sur produits finis à accorder aux clients seront de 3 000 DH H.T. TVA 20%
Travail à faire : Enregistrer au journal les écritures de régularisation.	

6. IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS