

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. dès 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 comercial

Dossier I : Les immobilisations

- les frais de constitution ont été engagés à la création de l'entreprise taux d'amortissement 20%
- 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 5141	Terrains Banque	300000	300000

- 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.
- 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
2340

Banque

Matériel de transport

40000

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^{ère} TAF :

1. Déterminer la date de création de 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^{ème} TAF :

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

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

Dossier III : Les régularisations diverses

- la provision du fonds commercial est devenue sans objet ;
- la provision pour litiges doit être réajustée à 30 000 dh ;
- 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 ;
- les primes d'assurances réglées le 30/09/2008 concernant :
 - une assurance véhicule 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 ;
- des marchandises ont été réceptionnées le 25/12/2008 mais la facture correspondante n'est pas encore parvenue, montant hors taxes 24000 DH TVA 20%
- l'entreprise obtient de ses fournisseurs une ristourne annuelle de 1000 dh hors taxe, TVA 20% la facture n'est pas encore reçue ;
- 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^{ème} TAF :

Passer au journal les écritures de régularisation :

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

Cas 1 : extrait d'un sujet d'examen académique

Extrait de la balance après inventaire du 31/12/08, de l'entreprise "MACRO - ATLAS" se présente comme suit :

Balance d'inventaire au 31/12/08

N° des comptes	Intitules des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
111	Capital		1775000
119	Resultat net	84750	
211	Frais préliminaires	50000	
2310	Terrains	280000	
2320	Constructions	800000	
2332	Matériel et outillage	380000	
2340	Matériel de transport	600000	
2350	Mob.mat .bureau et aménagement .divers .	100000	
2811	Amort des Frais préliminaires		50000
28320	Amort des constructions		160000
2833	Amort du matériel et outillage		273600
2834	Amort du matériel de transport		360000
2835	Amort du mobilier et matériel de buereau		60000
3111	Stocks de marchandises	345000	
3417	R.R.R à obtenir	8750	
3421	Clients	288000	
3425	Clients effets à recevoir	44000	
3427	Client factures à établir	30000	
3491	Charges constatées d'avance	11500	
4411	Fournisseurs		283000
4417	Fournisseurs factures non parvenues		27650
4447	Charges sociales à payer		3750
4456	Etat TVA due		46000
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		
4491	Produits constatés d'avance		7400
5141	Banque		13600
5161	Caisse	38000	
	Totaux	3060000	3060000

TAF :

Remplir le bilan (Annexe 1)

Dossier I : les amortissements

1. La date de création de l'entreprise

$$\Sigma \text{Ats (Frais de constitution)} = (\text{VE} \times t \times N)/100$$

$$128\,000 = (160\,000 \times 20 \times N)/100$$

$$\implies N = (128\,000 \times 100)/(160\,000 \times 20) = 4 \text{ ans}$$

Donc : la date de création de l'entreprise est x/01/04

2. La valeur d'origine de la camionnette citroen :

2340 Matériel de transport																
VE des éléments du matériel de transport	<table border="1"><tr><td>500000</td><td>40000</td><td>→ L'écriture passée par le comp- table</td></tr><tr><td>437000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>VE (C)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>208000</td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="2">SD = 1560000</td><td>⇒ D'après la balance avant inventaire</td></tr></table>	500000	40000	→ L'écriture passée par le comp- table	437000			VE (C)			208000			SD = 1560000		⇒ D'après la balance avant inventaire
500000	40000	→ L'écriture passée par le comp- table														
437000																
VE (C)																
208000																
SD = 1560000		⇒ D'après la balance avant inventaire														

$$500\,000 + 437\,000 + \text{VE (C)} + 208\,000 - 40\,000 = 1\,560\,000$$

$$\text{VE (C)} = 455\,000 \text{ DH}$$

3. Le taux d'amortissements des immobilisations :

■ Frais de constitution : Taux d'amortissement : 20 %

■ constructions :

$$\Sigma \text{Ats (Frais de construction)} = (\text{VE} \times t \times N)/100$$

$$400\,000 = (2\,000\,000 \times t \times 4)/100 \implies t = 5 \%$$

■ Matériel et outillage :

$$\Sigma \text{Ats (Mat et outillage)} = (\text{VE} \times t \times N)/100$$

$$784\,000 = (214\,000 - 180\,000) \times t \times 4/100$$

$$784\,000 = 78400 t \implies \text{donc } t = 10 \%$$

■ Matériel et transport :

$$\Sigma \text{Ats (Mat de transport)} = \Sigma \text{Ats (Berliet)} + \Sigma \text{Ats (Renault)}$$

$$662\,200 = (500\,000 \times t \times 4)/100 + (437\,000 \times t \times 3)/100$$

$$= 20000 t + 13110 t$$

$$662\,200 = 33110 t \implies t = 20 \%$$

4. a. Acquisition de la nouvelle construction :

		31/12/08			
5141	2310	Banque	300000		300000
		Terrains			
		Annulation de l'article erroné du 01/10/08			
		d°			
5141	2320	Constructions	300000		300000
		Banque			
		Réctification de l'article			

b. La cession du camio Berliet :

		31/12/08			
6111	4417	Mat de transp	40000		40000
		Banque			
		Annulation de l'article du 30/06			
		d°			
5141	7513	Banque	40000		40000
		PC des Immo corporelles			
		Réctification			
		d°			
6193	2834	DEA des imo corporelles	50000		50000
		At du matériel de trpt			
		$a_{08} = (500000 \times 20 \times 6)/1200$			
		d°			
2834	6513	Amort du mat de trpt	450000		450000
		VNA des immo corp cédées	50000		50000
	2340	Mat de trpt			
		Sortie du camion Berliet			

$$\Sigma \text{Ats (Berliet)} = (500000 \times 20 \times 4,5)/100 = 450000$$

c. Calcul des dotations de l'exercice 2008 :

■ Frais de constitution :

$$a_{08} = (160000 \times 20)/100 = 32000 \text{ DH}$$

■ constructions :

$$\begin{aligned} a_{08} &= (2000000 \times 5)/100 + (300000 \times 5 \times 3)/1200 \\ &= 100000 + 3750 = 103750 \text{ DH} \end{aligned}$$

■ Matériel et outillage :

$$\begin{aligned} a_{08} &= a_{08}(x) + a_{08}(y) \\ &= (1960000 \times 10)/100 + (180000 \times 10 \times 9)/1200 \end{aligned}$$

$$= 196000 + 13500 = 209500 \text{ DH}$$

■ Matériel de transport non cédé :

$$a_{08} = (437000 + 455000) \times 20/100 + (208000 \times 20 \times 3)/1200$$

$$= 178400 + 10400 = 188.800 \text{ DH}$$

■ MMBM . informatique :

$$a_{08} = (90000 - 30000) \times 20/100 + (30000 \times 20 \times 5)/1200$$

$$= 12000 + 2500 = 14500 \text{ DH}$$

• Le journal des dotations de l'exercice 2008 :

		31/12/08			
6191	28111	DEA des immobs en non valeurs At des frais de constitution Dotations des imobs en non valeurs	32000		32000
		D°			
6193	2832	DEA des immobs corporelles	516550		
	28332	At des constructions			103750
	2834	At du mat et outillage			209500
	2835	At du mat trpt			188800
		At du MMBAD			14500
		Dotations des Immobiles corp			

d . Retrait des frais de constitution :

		31/12/08			
28111		Amort des frais de constitution	160000		
2110		Frais de constitution			160000
		Retrait des frais de constitution			

■ Dossier II : les provisions

1 . Créances tableau des calculs (Créances)

Noms	Créances HT	Règle-ment	Solde HT	Provision		Ajustement		Irrécouvrables	
				2007	2008	+	-	ht	tva
<u>Anciens</u>									
Alaoui	18000	-	18000	7200	-	-	7200	18000	3600
Baïda	5000	3000	2500	3000	1000	-	2000	-	-
Berrada	1360	3264	10880	6800	7616	816	-	-	-
Totaux						816	9200	18000	3600

<u>Nouveaux</u>									
Oubah	23800	-	23800	-	9520	9520			
Chennaoui	7000	-	7000	-	5600	5600			
Rabii	950	-	950	-	-	-	-	950	190
Totaux						15120		950	190

• Le journal des créances :

		31/12/08			
61964	3942	DEP pour dép créance de l'AC PP dép des clients et comptes rattachés → de la provision (Barrada)	816		816
		D°			
3942	7196	PP dép des clients et comptes rattachés Rép/ prov pour dép de l'actif circulant Annulation de la prov (Alaoui) ↘ de la provision (Baida)	9200		9200
		D°			
6182		Perte/créances irrécouvrables	18000		
4455		Etat TVA facturée	3600		
	3424	Clt douteux on litigieux Clt Alaoui irrécouvrable			21600
		D°			
3424	3421	Clt douteux on litigieux Clts Clts Oubah - Chennaoui douteux.	36960		36960
		D°			
61964	3942	DEP pour dép des créances de l'AC PP dép des clts et comptes rattachées Constatation de la prov (Oubah et Chennaoui)	15120		15120
		D°			
6585		Créance devenues irrécouvrables	950		
4455		Etat TVA facturée	190		
	3421	Clts Client Rabii insolvable			1140

2. Les TVP :

• Tableau des calculs (TVP)

Nature	PAU	Quantite	Provision		ajustement	
			07	08	↗	↘
Danone	320	100	1000	-	-	1000
ONA	920	50	1000	2500	1500	
<u>Lesieur</u>						
• A cedées	734	50	400	-	400	
• A non cedées	734	160	1280	640	-	640
Totaux					1900	1640

• Le journal des TVP

		31/12/08			
6394	3950	Dot aux prov pour dép des TVP PPD des TVP ↗ de la provision (ONA + Lesieur)	1900		1900
		D°			
3950	7394	PPD des TVP Rep/ PPD des TVP Annulation de la prov (Danone + Lesieur)	1640		1640
		D°			
3500	5141 6147 34552	TVP Banque Services bancaires Etat TVA récup/chgs Annulation de l'article du 25/12	36500		36109,46 365 25,54
		D°			
5141 6147 34552 6385		Banque Services bancaires Etat TVA récup/chgs chgs nettes/cession des TVP TVP Réclification	36109,46 365 25,54 200		36700

$$\text{TVP} = 734 \times 50 = 36700$$

$$\text{chgs nettes} = (734 - 730) \times 50 = 200$$

Dossier III : Régularisation diverses

31/12/08

2920	7194	PPD des Immob incorporelles Rep/PPD des immobs Annulation de la prov (Fonds commercial)	120000	120000
		D°		
61955	1511	DEP pour risques et chges durables Prov pour litige → de la prov (litige)	12000	12000
		D°		
6114	3111	Variation de stock de m/ss M/ss Annulation du SI	605000	605000
		D°		
3911	7196	PPD des m/ss Rep/ PPD de l'AC Annulation de l'ancienne prov	50000	50000
		D°		
3111	6114	M/ss Variation de stock de m/ss Constataion du SF	1104000	1104000
		D°		
61961	3911	DEP pour dép des stocks PPD des m/ss 40000 × 20 % Constataion de la nouvelle prov	80000	80000
		D°		
3491	6134	CCA Prime d'assurance (9600 × 3/6) + (7200 × 9/12) =	10200	10200
		D°		
6111 3458	4417	Achat de m/ses Etat autres comptes débiteurs FRS - factures non parvenues Fact non parvenue	24000 4800	28800
		D°		
3417 6119 3458		RRR à obtenir non encore reçus RRRO/ achats de m/ss Etat, autres comptes débiteurs Ristourne à obtenir	1200	1000 200