

La société "CASAMOB", a pour objet la commercialisation de meubles métalliques. Le service comptable et financier vous remet les documents et informations suivantes, en vue d'effectuer certains travaux comptables:

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS

L'état des immobilisations au 31/12/2009 avant inventaire:

Eléments	Date d'acquisition	Coût d'acquisition HT	Taux d'amort.	Observations
Terrains	01/01/00	500 000	-	Cédé le 20/04/2009
Camionnette	01/04/04	240 000	20%	Amortissement linéaire
Photocopieur	01/01/02	40 000	10%	- Amortissement linéaire - Ce matériel est cédé le 30/09/09
Micro-ordinateur	01/04/09	20 000	20%	Amortissement dégressif, coefficient:2

TRAVAIL A FAIRE N°1:

1. Calculer et enregistrer, les dotations aux amortissements, de l'exercice 2009;
2. Enregistrer au journal de l'E/se les dotations aux amortissements de l'exercice 2007;
3. Régulariser au journal les opérations de sortie :
 - a- des terrains ;
 - b- du photocopieur.
4. Remplir :
 - a- Le tableau des immobilisations (annexe n°1) ;
 - b- Le tableau des amortissements (annexe n°2).

DOCUMENT N°1 : PROVISIONS ET AUTRES REGULARISATIONS DES COMPTES DE GESTION

1- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2009 :

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		20 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		12 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		15 600
3950	Provisions pour dépréciation des T.V.P		1 500
4501	Provisions pour litiges		25 000
6114	Variation des stocks de marchandises	65 000	

2- Etat des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/09: (Taux T.V.A 20%)

Clients	Créances T.T.C au 31/12/2009	Provisions au 31/12/2008	Règlement au cours de 2009	Observations
HAKIMI	62 400	?	38 400	Règlement pour solde
SALIMI	33 000	-	-	Insolvable
FAKHRI	51 600	-	-	Perte probable de 65%.

3- Etat des titres en portefeuille: (voir annexe n°5)

- Lors de la cession des titres de participation, le comptable a passé l'écriture suivante:

		28/12/09	
5141	Banques	11973,60	
6147	Services bancaires	24	
34552	Etat TVA récupérable/ Ch	2,40	
2510	Titres de participation		12 000
	Avis de crédit n°112		

- La cession des TVP a eu lieu le 30/12/2009 par l'intermédiaire de la banque, au prix unitaire de 220 DH. Services bancaires HT 200 DH. TVA 10%. **Aucune écriture n'a été passée.**

4- Autres renseignements:

Eléments	Date	Montant	Observations
Prime d'assurance	Payée le 01/01/2009	27 000	Prime d'assurance annuelle concernant la période du 01/01/2009 au 30/09/2010
Provisions pour litiges	Créés le 31/12/2008	25 000	L'E/se a versé 22 000 dh à titre de dommages et intérêts au cours de l'exercice (provisions courantes)
Ristournes non encore consenties aux clients	Exercice 2009	9 600 dh TTC	Les avoirs no sont pas encore établis (TVA 20%)
Stock de m/ses	Au 31/12/2009	852 000	Une dépréciation de 5% du stock

TRAVAIL A FAIRE N°2:

1. Etablir le tableau d'ajustement :
 - a) des créances douteuses; (annexe4)
 - b) des titres;(annexe5)
2. Passer au journal de l'E/se les écritures de régularisation relatives:
 - a) Aux créances douteuses et irrécouvrables;
 - b) Aux titres de participation et titres et valeurs de placement;
 - c) Aux stocks de m/ses;
 - d) Aux autres charges et produits
 - e) Aux provisions pour litiges.
3. Compléter le tableau des provisions. (annexe3)

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'analyste financier de ladite société a déjà effectué des travaux de reclassement et de redressement des éléments du bilan ayant abouti au bilan financier condensé ci-après au 31/12/2009 :

EMPLOIS	VALEURS	RESSOURCES	VALEURS
Actif immobilisé	2 607 660	Capitaux propres	1 795 200
Stocks	570 240	Dettes à moyen et long terme	1 333 200
Valeurs réalisables	362 340	Dettes à court terme	537 240
Valeurs disponibles	125 400	Trésorerie passif	-
TOTAL	3 665 640	TOTAL	3 665 640

TRAVAIL A FAIRE N°2:

1. Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité ;
2. Calculer et commenter les ratios :
 - de financement permanent ;
 - d'autonomie financière ;
 - de trésorerie à échéance.
3. Retrouver le montant de l'actif immobilisé comptable sur la base des informations suivantes :
 Estimation du fonds commercial crée : 100 000 dh ; stocks outil : 55 000 dh ; une moins-value de 60 000 dh a été constatée sur le montant net du matériel de transport ; 75 500 dh de créances de l'actif circulant se renouvellent de façon permanente.

ANNAEXES A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Immobilisations	Montant brut début exercice	Augmentations	Vo des immob. sorties	Montant brut fin exercice
Terrains				
Matériel de transport				
Mobilier, Matériel de bureau et A.D				

ANNEXE 2 : Extrait du tableau des amortissements

Immobilisations	Cumul début exercice	Dotations exercice	Amortissements/ immob. sorties	Cumul fin exercice
Terrains				
Matériel de transport				
Mobilier, Matériel de bureau et A.D				

ANNEXE 3 : Extrait du tableau des provisions

Eléments	Montant brut	Dotations			Reprises			Montant fin
		Exp.	Fin ;	N. Cour.	Exp.	Fin.	N. Cour.	
PPD. Actif immobilisé								
PPRC durables								
PPD actif circulant								
Autres PPRC								

ANNEXE 4 : Etat des créances

Clients	Soldes		Provisions		Ajustement		Créances irrécouvrables HT
	TTC	HT	2008	2009	Dotations	Reprises	
HAKIMI							
SALIMI							
FAKHRI							
TOTAL							

ANNEXE 5 : Etat des titres

Dénomination	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2009	Provisions		Ajustement	
				Au 31/12/08	Au 31/12/09	Dotations	Reprises
Titres de participation :							
-Actions cédées	30	420	430				
-Actions non cédées	70	420	430				
Titres et valeurs de placement :							
-Actions vendues	50	250	230				
-Actions non vendues	100	250	230				