

EXERCICE 4 :

La société « **SOTEB** » dispose, en fin de l'exercice 2011, des renseignements suivants :

- 1- Le fournisseur Rahmani a assuré verbalement à la société qu'il va lui consentir une ristourne de 1 % sur l'ensemble de ses achats HT : 675 600 DH (TVA 20 %) ;
- 2- La société n'a pas encore payé le loyer de Décembre : 4 000 DH ;
- 3- Il reste dans les magasins de la société une commande non expédiée ; la facture a été envoyée début Décembre : montant HT : 16 850 DH;
- 4- L'entreprise « **FILALI** » doit accorder à l'entreprise une commission de 3 500 DH HT en rémunération d'un service rendu. (TVA 20 %).
- 5- Le comptable a évalué à 120 000, les commissions des vendeurs pour le mois de Décembre. Les charges sociales correspondantes représentent 45 % de ce montant.
- 6- Il a été comptabilisé le 20 Décembre un achat de marchandises de 18 230 DH. Les marchandises n'ont pas été reçues ;
- 7- Il a été payé le 1^{er} Septembre la prime annuelle d'assurances multirisques : 6 500 DH ;
- 8- La société a emprunté 180 000 DH, le 1^{er} Mai, à un taux de 12 %. Les intérêts doivent être payés le 30 Avril 2012.
- 9- La banque va verser à l'entreprise en Février 2012, les intérêts concernant un dépôt bloqué de 120 000 DH réalisé le 1^{er} Mars 2010. Le taux d'intérêt est de 4,5 %.

Travail à faire :

Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2011.