

Dans le cadre d'un stage au sein de l'entreprise « CHAHD », le chef comptable vous remet les informations et documents suivants et vous demande d'effectuer certains travaux :

I- Extrait de la balance de l'entreprise « CHAHD » avant inventaire, au 31/12/2009 :

N°	Comptes	S. débiteurs	S. créditeurs
1481	Emprunts auprès des étab. de crédit		100 000
1555	Provisions pour charges à rép/plus. exer.		20 000
2321	Bâtiments	450 000	
2340	Matériel de transport	325 000	
2510	Titres de participation	64 000	
28321	Amortissements des bâtiments		78 750
2834	Amortissements du Matériel de transport		?
2951	Provisions pour dép. des titres de participation		1 600
3424	Clients douteux ou litigieux	16 680	
3500	Titres et valeurs de placement	7 350	
3911	Provisions pour dép. des m/ses		20 000
3942	Provisions pour dép. des clients et CR		5 360
3950	Provisions pour dép. des TVP		140
4501	Provisions pour litiges		9 000
6111	Achats de m/ses	110 600	
6114	Variation de stock des m/ses	452 000	
6125	Achats non stockés de mat. et four.	65 736,48	
6134	Primes d'assurances	6 000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	725	
7111	Ventes de m/ses		317 800
7119	RRR accordés par l'entreprise	5 000	

II- Extrait des données relatives à l'inventaire 2009 :

1°- Immobilisations amortissables :

Nature	Acquisition		Procédé d'Amort.	Durée de vie	Observations
	Date	Valeur			
Bâtiments	?	450 000	linéaire	20 ans	Acquisition à la date de création de l'E/se
Mat. de Transport :					Cédée le 30/09/2009, seule l'écriture de cession a été passée
* Fiat Punto	01/07/05	70 000	linéaire	5 ans	
* Peugeot 208	01/09/07	180 000	linéaire	5 ans	
* Lugane	01/06/08	75 000	dégressif (*)	5 ans	(*) coefficient = 2

2°- Etat des titres :

Nature	Achats		Ventes du 28/12/2009 par le biais de la banque			Cours au 31/12/2009
			Qté	Résultat unitaire		
	Qté	PUA		+ V	-V	
-Titres de participation	200	320	80	5	-	315
-T.V.P	70	105	40	-	1,5	103,5

N.B :

- Aucune écriture n'a été passée lors de la vente du 28/12/2009.
- Commissions 1 % du prix de vente, T.V.A 10%.

3°- Etat des clients douteux :

Clients	Créances TTC	Provisions au 31/12/09	Recouvrement 2009(TTC)	Observations
- NADIR	13 200	2 750	5 280	On espère récupérer 60% du solde
- BACHIR	10 800	1 350	5 400	On estime perdre 20% du solde
-KHADIR	5 040	1 260	1680	Règlement pour solde

4°- Autres renseignements résumés dans le tableau suivant :

Eléments	Date/période	Montant	Observations
Provisions pour litiges	Créée le 31/12/2008	9 000 DH	Constituée à la suite du licenciement de l'employé SAMI. L'E/se a dû payer le 15/05/09 : 9 400 DH
Provisions pour charges à rép/+ exerc.	De l'exercice 07 à 08	20 000 DH	Il est envisagé le réfection de la climatisation. Le coût de l'opération est estimé à 40 000 DH à répartir sur les exercices 07, 08, 09 et 10.
Emprunt souscrit	Le 01/09/09	100 000 DH	Taux d'intérêt annuel = 13,5%. La première échéance aura lieu le 31/08/10
M/ses en stocks	31/12/09	470 000 DH	-D'après l'inventaire physique -Un lot de 70 000 DH risque de se déprécier de 15%
M/ses reçues	26/12/09	12 000 DH (HT)	La facture correspondante n'est pas encore reçue
M/ses envoyées	25/12/09	48 000 DH (HT)	La facture n'est pas encore établie
Ristournes en faveur des clients	L'exercice 2007	1 200 DH (HT)	Les avoirs correspondants ne sont pas encore établis
Consommation d'électricité et d'eau	Mois de décembre 09	2 121,52 DH (HT)	L'avis n'est pas encore reçu
Primes d'assurances	Le 01/11/09	4 800 DH	Relative à la période du 01/11/09 au 31/10/10

1^{er} TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Déterminer la date d'acquisition des bâtiments ;
- 2- Calculer le cumul d'amortissements du Matériel de Transport au 31/12/2009 avant inventaire ;
- 3- Etablir les 3 premières lignes du plan d'amortissement de « Lugane » ;
- 4- Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2009 ;
- 5- Régulariser au 31/12/2009 la cession de la Fiat Punto ;
- 6- Passer au journal de l'entreprise « CHAHD » les autres écritures de régularisations ;
- 7- Remplir l'état des provisions (**annexe 1**) ;
- 8- Ces écritures ont une incidence sur le bilan et le C.P.C. Inscrivez les montants correspondants aux postes désignés par le point d'interrogation (?) sur la 1^{ère} partie du CPC provisoire ; (**annexe 2**)

ANNEXE 1 : (A RENDRE AVEC LA COPIE)

ETAT B5 : Tableau des provisions

Exercice du au

Nature	Montant début exercice	DOTATIONS			REPRISES			Montant fin exercice
		d'exploitations	financières	non courantes	d'exploitations	financières	non courantes	
1-Provisions pour dépréciation de l'Actif immobilisé 2-Provisions règlementées 3-Provisions durables pour risques et charges								
SOUS TOTAL (A)								
4-Provisions pour dépréciation de l'Actif circulant (hors trésorerie) 5-Autres provisions pour risques et charges 6-Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie								
SOUS TOTAL (B)								
TOTAL (A+B)								

ANNEXE 2 :

Compte de produits et charges (hors taxes)

(Modèle normal)

Provisoire

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

			OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT 4
			Propres à l'exercice 1	Concernant les exercices précédents 2		
EXPLOITATION	I	PRODUITS D'EXPLOITATION: * Ventes des marchandises (en l'état) * Ventes des biens et services produits * Chiffre d'affaires * Variation de stocks de produits ± (1) * Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même * Subventions d'exploitation * Autres produits d'exploitation * Reprises d'exploitation; transferts de charges ?	 ?	
		TOTAL I				
	II	CHARGES D'EXPLOITATION: * Achats revendus (2) de marchandises * Achats consommés (2) de matières et fournitures * Autres charges externes * Impôts et taxes * Charges de personnel * Autres charges d'exploitation * Dotations d'exploitation ? ? ? ? ? ?	 ? ? ? ? ? ?	
		TOTAL II				
	III	RESULTAT D'EXPLOITATION: (I - II)				
	FINANCIER	IV	PRODUITS FINANCIERS: * Produits des titres de participation et autres titres immobilisés * Gains de change * Intérêts et autres produits financiers * Reprises financières; transferts de charges ?	 ?
		TOTAL IV				
V		CHARGES FINANCIERES: * Charges d'intérêts * Pertes de changes * Autres charges financières * Dotations financières ? ? ?	 ? ? ?	
		TOTAL V				
VI		RESULTAT FINANCIER: (IV - V)				
VII		RESULTAT COURANT: (III + VI)				

(1) Variation de stock = stock final – stock initial. Augmentation (+) diminution (-)

(2) Achats revendus ou consommés : Achats – variation de stocks.