

L'entreprise « SOFAVE-INFORMATIQUE » a pour activité la fabrication et la vente de divers articles informatiques (disques durs, cartes graphiques, boîtiers d'alimentation, câbles...). On vous remet les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2010 :

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde	
		Débiteur	Créditeur
2510	Titres de participation	302 400	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		6 480
3121	Matières premières	633 500	
3500	Titres et valeurs de placement	68 400	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		39 240
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		?
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		1140
6121	Achats de matières premières	1 250 000	
6129	R.R.R.O/Achats de M et F		25 000

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Terrains :

Les autorités de la ville de Casablanca ont dévoilé le projet du trajet de circulation du tramway. La voie ferrée risque de traverser un terrain appartenant à l'entreprise.

Selon l'avis d'un expert, une dépréciation non courante de 250 000 DH est à prévoir.

2. Stocks :

L'inventaire 2010 fait état d'un stock des matières premières évalué à 946 000 DH. Une dépréciation de 98 000 DH est à prévoir par l'entreprise.

3. Etat des créances clients (TVA au taux de 20%) :

Client	Créance TTC au 31/12/2010	Provision 2009	Règlement 2010	Observation 2010
BADR	43 200	63%	72 000	L'entreprise estime perdre 30% du solde.
HAMDI	12 960	-	-	L'entreprise espère récupérer 65% de la créance.
ZOHRA	17 280	-	-	Client insolvable.

4. Etat des titres :

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2010	Nombre de titres cédés	Prix unitaire de cession
Titres de participation	360	840	816	150	820
Titres et valeurs de placement	285	456	444	135	140

N.B : Les commissions s'élèvent à 2% du prix de vente, T.V.A 10%.

Aucune écriture de cession n'a été constatée par le comptable.

TRAVAIL À FAIRE :

1.	<ul style="list-style-type: none"> a. Calculer la provision 2009 du client BADR ; justifier les calculs. b. Remplir l'état des créances clients. (Annexe n°2, page n°2) c. Remplir l'état des titres. (Annexe n°3, page n°2)
2.	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : <ul style="list-style-type: none"> a. terrains. b. titres de participation. c. titres et valeurs de placement. d. stocks de matières premières. e. créances clients.
3.	Calculer : <ul style="list-style-type: none"> a. Le solde du compte : Variation des stocks des M et F et donner sa signification ; b. Le montant du poste « 612 » Achats revendus des marchandises

