

Talamid.ma تم تحميله من الموقع
2012 12 10

Vous êtes en stage dans l'entreprise « MOB-SUD » spécialisée dans la commercialisation de meubles.
Vous devez traiter les travaux suivants :

Document n°1 : Fonds commercial

Suite à l'installation, de proximité de l'entreprise, d'une entreprise concurrente, le fonds commercial, d'une valeur d'entrée de 250 000 DH, a une valeur sur le marché estimée à 180 000 DH (la dépréciation est considérée courante) ;

Document n°2 : Extrait de la balance des comptes **après inventaire** au 31/12/2009 :

| N° de comptes | Intitulés de comptes | Soldes avant inventaire au 31/12/2009 | | Soldes après inventaire au 31/12/2009 | |
|---------------|--|---------------------------------------|------------|---------------------------------------|-----------|
| | | Débiteurs | Créditeurs | Débiteur | Créditeur |
| 3911 | Provisions pour dépréciation des m/ses | - | 25 000 | - | 30 000 |
| 6114 | Variation des stocks des m/ses | 600 000 | - | 40 000 | - |

Document n°3 : Etat du portefeuille des titres

| N° de compte | Nature des titres | Nombre | Valeur unitaire d'achat | Cours unitaire au 31/12/2008 | Cours unitaire au 31/12/2009 |
|--------------|-------------------|--------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 2510 | Actions A | 300 | 250 | 275 | 245 |
| 3501 | Actions B | 250 | 300 | 280 | 310 |

N.B. : Cession de 100 actions B à 310 DH l'une. L'avis de crédit BMCE n°22 du 28/12/2009 mentionne un prélèvement de 80 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**

Document n°4 : Etat des créances

| Clients | Créances TTC au 01/01/2009 | Règlements au cours de l'exercice 2009 | Provisions au 31/12/2008 | Observations |
|---------|----------------------------|--|--------------------------|---|
| Rajib | 120 600 | 72 000 | 25 000 | Solde définitivement irrécouvrable. |
| Mouloud | 720 000 | 150 000 | 230 000 | On espère récupérer 75% du solde de la créance. |
| Achraf | 42 000 | - | - | Insolvable |

Le client Adil dont la créance s'élève à 24 000 DH TTC est en situation de redressement judiciaire. La créance ne sera recouvrable qu'à concurrence de 45%.

Document n°5 : Provisions pour risques et charges

| Eléments | Date ou période | Montant | Observations |
|--|----------------------|---------|---|
| Provisions pour litiges | Crées le 31/12/2008 | 8 000 | Constituée à la suite du licenciement de l'employé SAAD. L'entreprise a dû payer le 15/06/2009 : 8 400 DH. Litige d'exploitation. |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | De l'ex. 2007 à 2008 | 20 000 | Il est envisagé la réfection de la climatisation et du chauffage. Le coût de l'opération est à répartir sur les exercices 2007, 2008, 2009 et 2010. |

Travail à faire :

1. Etablir :
 - a- le tableau d'ajustement des créances ; (3pts)
 - b- le tableau d'ajustement des titres. (3pts)
2. D'après la balance des comptes après inventaire :
 - a- Déterminer le montant du stock final ; (0,75pts)
 - b- Reconstituer les écritures des stocks et de leurs variations. (2,25pts)
3. Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :
 - a- au fonds commercial ; (1pt)
 - b- aux créances : (4,25pts)
 - c- aux titres ; (3,75pts)