

EXERCICE 2 :

L'entreprise « **CHOUROUK** » vous communique un ensemble de données et vous demande d'arrêter son exercice comptable à la fin à la fin du mois de Décembre 2011.

- 1- Une prime d'assurance de 9 600 DH a été réglée par chèque bancaire le 01/10/2011. Cette assurance couvre la période d'un an jusqu'au 30/09/2012 ;
- 2- Un lot de marchandises a été réceptionné le 28/12/2011. Au 31/12/2011, la facture n'est toujours pas envoyée par le fournisseur, valeur des marchandises 3 000 DH HT (TVA 20 %) ;
- 3- Le loyer payé le 01/12/2011 concerne les mois de Décembre 2011, Janvier et Février 2012. Montant total : 18 000 DH ;
- 4- Accordé le 25/12/2011 un rabais de 950 DH HT (TVA 20 %) à un client, la facture d'avoir n'a pas encore été établie.
- 5- Au 31/12/2011, il reste en stock :
 - Des fournitures de bureau pour 1 400 DH HT;
 - Des timbres postes pour 200 DH.
- 6- Il reste à payer des Honoraires d'un avocat : 2 000 DH HT (TVA 20 %) et 480 DH HT de frais de transport sur achats de matières premières (TVA 14 %) ;
- 7- L'entreprise espère obtenir une ristourne de 300 DH HT (TVA 20 %) promise par son fournisseur de marchandises, l'Avoir n'est encore parvenu.
- 8- 24 000 DH HT de marchandises facturées le 25/12/2011 au client OMARI ne sont pas encore livrés.
- 9- 15 000 DH HT (TVA 20 %) de produits finis envoyés, le 25/12/2011, au client HAMZA, mais la facture correspondante n'est pas encore établie par le service commercial.

Travail à faire :

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