

Sciences Economiques et Gestion
Groupe E et F. Semestre 2

Travaux dirigés (TD)
Série N°2

Prof : N. ZARKI

EXERCICE:1

Le 1/10/2006 l'entreprise M2M a cédé un matériel de transport acquis le 1/1/2004 amortissable selon le système constant. Lors de la cession, l'entreprise M2M a réalisé une plus value de cession représentant 1/10e de la valeur d'origine hors taxes du matériel transport. Le montant de la cession est de 11 000 DH

Travail à faire :

1. Déterminer la valeur d'origine de ce matériel (taux d'amortissement 20%)
2. Passer toutes les écritures concernant cette cession.

EXERCICE:2

On vous présente un extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014 de l'entreprise MODIS ainsi que les dossiers d'inventaires :

232	Constructions	200 000	
2330	installation techniques matériel et outillage	A déterminer	
2340	matériel de transport	110 000	
2350	meublier matériel de bureau et aménagements divers	65 000	
2832	amortissements des constructions		30 000
2833	amortissements de l'installation technique matérielle et		95 400
2834	outillage		
2835	amortissements du matériel de transport		67 500
3424	amortissements du mobilier matériel de bureau et		A déterminer
3500	aménagement divers		
3942	clients douteux ou litigieux	69 720	
3950	titres et valeurs de placement	18 100	
	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		25 800
	Provision pour dépréciation des titres et valeurs de placement		6 500

1) dossier des immobilisations

- a) les constructions sont acquises en totalité à la création et sont amorties au même taux linéaire de 5%
- b) les installations techniques matériel et outillage sont acquise en totalité à la création de l'entreprise et ont une durée de vie de 10 ans et sont amorties au même taux constant
- c) le matériel de transport comprend
 - un camion CI acquis pour 70 000 DH à la création de l'entreprise
 - une camionnette C2 acquise le 01/07/2012 et dont le cumul des amortissements au 31/12/2013 est de 15 000 DH

Tout le matériel de transport est amorti linéairement au même taux

- d) le mobilier matériel de bureau et aménagements divers comprend :

- un photocopieur P1 acquis a la création de l'entreprise pour 40 000 DH
- une machine à écrire P2 acquise le 01/10/2012 et dont le cumul des amortissements au 31/12/2013 est de 6 250 DH

Tout le mobilier matériel de bureau et aménagements divers est amorti linéairement au même taux



2) dossier des créances

Le compte « clients douteux ou litigieux » comprend 2 commerçants :

- a) Fouad dont la dette s'élève à 30 720 DH et pour lequel une provision de 12 800 DH a été constituée
- b) Reda dont la dette est de 39 000 DH pour une provision de 13 000 DH

Les informations dont l'entreprise dispose sur ces 2 clients lui permettent de considérer le 1^{er} comme définitivement insolvable et de porter la seconde provision à 50% du montant de la créance.

3) dossier des titres et valeurs de placement

Les titres et valeurs de placement ainsi que les provisions y afférentes sont portés sur le tableau ci-dessous :

Actions	Quantités	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2013	Cours moyens au 31/12/2014
W	50	100	2 000	60
X	50	122	3 500	70
Y	25	160	1 000	100
Z	20	150	-	180

4) dossier des stocks

Les stocks finaux sont évalués à 200 000 DH pour les matières premières et 130 000 DH pour les produits finis.

Par ailleurs une provision de 5% doit être constituée sur la totalité du stock des produits finis

5) dossier de régularisations

- a) en décembre 2014 l'entreprise MODIS a reçu une livraison de 14 400 DH de matières premières TTC au 31 décembre la facture n'est pas encore parvenue
- b) en décembre 2 014 l'entreprise MODIS a effectué une livraison de biens produits pour 9 600 DH TTC au 31 décembre la facture n'est pas encore établie
- c) au 31 décembre 2014 il reste en stock de diverses fournitures de bureau (non stockées) évalué à 1 000 DH H.T
- d) le mois de novembre l'entreprise MODIS a encaissé 15 000 DH de loyers au titre de la période de 1er décembre 2014 au 28 février 2015

Travail à faire :

Sachant que le taux de la TVA est de 20%

- 1) déterminer la date de création de l'entreprise MODIS
- 2) déterminer la valeur d'origine des installations techniques matérielles et outillage
- 3) déterminer les taux d'amortissement du matériel de transport et du mobilier de bureau et aménagement divers
- 4) déterminer les amortissements cumulés du mobilier matériel de bureau et aménagement divers (manquants dans l'extrait de la balance)
- 5) passer les écritures nécessaires relatives aux dossiers (1, 2, 3,4 et 5) au journal général de l'entreprise MODIS au 31/12/2014