

MATIERE : COMPTABILITE FINANCIERE II

CLASSES : I.L.A.G. ; I.L.F.G; I.L.A.E. & I.L.F.E

DUREE : 2 HEURES

Au 31/12/N avant inventaire, on vous communique les informations suivantes :

1/ L'état des immobilisations au 31/12/N avant inventaire, se présente comme suit :

Immobilisations	Dates d'acquisition	Valeurs d'origine	Total des amortissements	Modes et durées des amortissements
Matériel Industriel	20/9/N-4	270 000	175 500	Linéaire accéléré sur ? ans avec 3 équipes
Matériel de Transport	?	202 500	131 625	Linéaire sur 5 ans
Equipement de bureau	10/10/N-4	?	35 100	Linéaire sur 5 ans

2/ L'état des titres de participation se présente comme suit :

Titres	Cours d'achat unitaire	Situation au 31/12/N-1		Situation au 31/12/N	
		Nombre	Cours unitaire	Nombre	Cours unitaire
A	120	400	108	400	128
B	200	250	220	150	212
C	240	150	208	100	200
D	160	225	172	100	152

Au cours de l'exercice N, 100 actions « B » et 50 actions « C » ont été vendues par chèques, respectivement, à 208 D et à 220 D l'unité et aucune écriture n'a été enregistrée

3/ L'état des stocks se présente comme suit :

STOCKS	MONTANTS AU 31/12/N-1	PROVISIONS AU 31/12/N-1	MONTANTS AU 31/12/N	PROVISIONS AU 31/12/N
Matières premières	40 500	-	56 250	3000
Produits finis	58 500	9 600	72 000	

4/ Les informations relatives aux créances sur les clients sont les suivantes :

- Le client « X » qui doit à l'entreprise 13 500 D est en difficulté. On espère recouvrer 25 % de la créance.
- Le client « Y » est considéré insolvable. Il doit à l'entreprise 12 390 D.

5/ La ventilation des charges et des produits a dégagé :

- Il reste pour 202 D de timbres fiscaux et pour 420 D.H.T de fournitures de bureau ;
- Les consommations d'électricité et d'eau non encore facturées à l'entreprise sont estimées, respectivement, à 1 800 D.H.T et à 450 D.H.T;
- Le montant des ristournes à accorder aux clients s'élève à 1 200 D.H.T et celui des ristournes que les fournisseurs doivent accorder à l'entreprise s'élève à 2 675 D.H.T.
- Le loyer de 6 750 D reçu le 1/12, est un loyer trimestriel reçu d'avanc

T.A.F : Déterminer les inconnues et passer au journal les écritures nécessaires au 31/12/N.