



NB :

- Le sujet comporte 3 pages
- Une copie mal présentée sera sanctionnée.

Exercice 1

Vous êtes chargé d'une mission de vérification et de redressement éventuel de la situation comptable des immobilisations de la société « ZZZ ». Vous disposez d'un extrait de la balance, par soldes, après inventaire au 31/12/2012 :

N° Compte	Intitulé du Compte	Soldes	
		Débiteur	Créditeur
222	Constructions	250 000	
223	Installations techniques, matériel et outillage industriels (ITMOI)	76 150	
2822	Amortissements des constructions		120 000

I/ Les constructions sont amorties linéairement au taux de 5% et sont composées de :

- Un bâtiment « B1 » acquis le 01/07/2008
- Un bâtiment « B2 » acquis pour 170 000 DT au jour de la création de la société.

TAF : Déterminer la date de constitution de la société.

II/ A la date d'inventaire (31/12/2012), vous vous apercevez que le compte « 2823, Amortissement des ITMOI » n'a jamais été mouvementé. Les recherches entreprises vous ont permis de conclure que le compte « 223, ITMOI » est tenu à sa valeur comptable nette (VCN). Egalement, vous vous rendez compte que l'entreprise a effectué les opérations suivantes :

- Le 01/01/2010, acquisition de trois machines M1 pour 40 000 DT HTVA ; M2 pour 52 100 DT HTVA et M3 pour 900 DT HTVA. Le taux de TVA s'élève à 18%.
- Le 31/05/2012, cession de M3 pour 750 DT. Le comptable s'est contenté de débiter le compte caisse et créditer le compte ITMOI pour le montant de la vente.
- Le 01/06/2012, acquisition d'une nouvelle machine M4 pour 2 500 DT HTVA (TVA :18%). Sa durée de vie est estimée à 10 ans.

TAF :

1. Déterminer la durée de vie des machines M1, M2 et M3 sachant que cette durée est la même pour les trois machines et que l'entreprise applique l'amortissement linéaire.
2. Passer les écritures de régularisation et de correction nécessaires au 31/12/2012. L'entreprise utilise la méthode de contre-passation pour corriger les erreurs.

Exercice 2 (Les dossiers sont indépendants)

On vous présente un extrait de la balance avant inventaire de la société « ASQ » au 31/12/2012 :

N° Compte	Intitulé du Compte	Mouvements		Soldes	
		D	C	D	C
251	Titres de participation			50 000	
273	Frais d'émission et Primes de remboursement des emprunts			6 000	
2951	Provision pour dépréciation des titres de participation				10 000
311	Stocks de matières premières			12 000	
3911	Provision pour dépréciation des matières premières				1000
416	Clients douteux ou litigieux			10 500	
505	Echéance à moins d'un an sur emprunt non courant	21 000			
523	Titres de Placement (actions)			3 945	
532	Banque			3 000	
5923	Provision pour dépréciation des titres de placement				230
651	Charges d'intérêts (emprunt obligataire)		6 750		

On vous communique également les informations suivantes :

Dossier 1 : VALEURS MOBILIERES

1. Au 31/12/2012, les titres de participation sont évalués à 40 500 DT.
2. Le portefeuille des titres de placement se présente comme suit :

Titres	Quantité au 31/12/2011	Prix d'achat unitaire	Cours moyen au 31/12/11	Cours moyen au 31/12/12
Action « A »	80	35 DT	34 DT	32 DT
Action « B »	50	22 DT	19 DT	24 DT

Au courant de l'année 2012, les opérations suivantes ont été effectuées :

- Acquisition de 20 titres « A » à 31 DT l'unité.
- Cession de 25 actions « B » à 23 DT l'unité. Pour cette opération, le compte « Titres de placement » a été crédité par le comptable pour le prix de cession sans toucher au compte « provision ».

TAF : passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2012.

Dossier 2 : CREANCES DOUTEUSES

Le compte « 416, clients douteux ou litigieux » regroupe deux créances :

	Montant	Provision au 31/12/11	Paiement en 2012	Observations
Créance 1	7 500	50%	5 700	Paiement définitif
Créance 2	?	50%	-	Porter la provision à 30%

TAF : passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2012.

Dossier 3 : EMPRUNT OBLIGATAIRE

L'entreprise a émis au cours de l'année 2011 un emprunt obligataire remboursable en 5 tranches égales de 200 obligations à chaque échéance. La 1^{ère} échéance est fixée à une année après l'émission de l'emprunt, la 2^{ème} après deux années, etc... La valeur nominale d'une obligation est égale à 100 DT. Le taux d'intérêt s'élève à 9%.

Outre les informations qui vous sont communiquées à la balance, on vous indique également que :

- La dotation aux amortissements des Frais d'émission et primes de remboursement des emprunts (FE et PR) de l'année 2011 s'élève à 2 000 DT.
- Les frais d'émission s'élèvent à 1 DT par obligation.
- L'entreprise reclasse les échéances à moins d'un an de cet emprunt à la date d'inventaire.

TAF : Il vous est demandé de :

1. Calculer la valeur de remboursement de l'emprunt ;
2. Calculer le montant total des FE et PR ;
3. Calculer la valeur d'émission de l'emprunt ;
4. Déterminer la date d'émission de l'emprunt ;
5. Passer les écritures du 31/12/2012.

Dossier4 : BANQUE

Au 31/10/2012, le relevé du compte bancaire, ouvert à la STB, fait ressortir un solde créditeur de 5650 DT. Les opérations de pointage ont permis de faire les constatations suivantes :

- L'avis de crédit concernant un virement de 1 200 DT effectué par M. Ihèb n'est pas encore parvenu à l'entreprise. Il s'agit du loyer annuel d'un immeuble hors exploitation donné en location à partir du 01/12/2012.
- Un chèque d'un montant de 750 DT a été émis au profit du fournisseur Sami. Ce chèque n'a pas encore été remis à l'encaissement.
- La banque a crédité le compte de l'entreprise de l'annuité qui correspond au remboursement d'un emprunt obligataire. L'annuité s'élève à 700 DT dont 200 DT d'intérêts relatifs à l'exercice 2012. L'avis bancaire relatif à cette opération n'est pas encore parvenu.

TAF : 1. Etablir l'état de rapprochement bancaire
2. Passer au journal les écritures du 31/12/2012.

Dossier 5 : DIVERS

Au 31/12/2012 :

- Il reste des fournitures de bureau pour 200 DT.
- La société a expédié à son client un lot de produits finis dont la valeur est estimée à 500 DT HTVA (TVA : 18%). La facture a été établie et envoyée au client une semaine plus tard.
- Le stock de matières est évalué à 15 000 DT dont un lot de 1 500 DT est déprécié de 30%. Ce stock comporte la dernière livraison reçue sans facture du fournisseur à la date du 27/12/2012, pour une valeur hors taxes de 1 200 DT (TVA : 18%).

TAF : passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2012.

Bon Travail

Correction Compta 2 Principal Mai 2013

Exercice 1 (5 pts)

I/ $(170\,000 \times 5\% \times n) + (80\,000 \times 5\% \times 4,5) = 120\,000$ DT, donc $n = 12$ ans. La société a été constituée depuis 12 ans soit le 01/01/2001.

II/ 1/ Au 31/12/2012 après inventaire, la situation du compte ITMOI est la suivante :

D	223	ITMOI	C
	40 000		
	52 100		
	900		
	2 500		
		750	
		Amort (2010, 2011) : $(40000+52100+900) \times T \times 2$	
		Amort (2012) : $[(40000+52100) \times T] + (2500 \times 10\% \times 7/12)$	
		SD : 76 150	

Donc, $93000 + 2500 - 750 - (93000 \times T \times 2) - (92100 \times T) - 145,833 = 76150$

$94604,16667 - 278100 T = 76150$

$T = 6,635\%$, durée de vie : $15,07 \approx 15$ ans.

2/

223	2823	<p style="text-align: center;">31/12/12</p> ITMOI Amortissements des ITMOI /Ex antéri « réhabilitation des Amort de 2010&2011 $93000 \times 6,635\% \times 2$	12341,1	12341,1
223	2823	<p style="text-align: center;">31/12/12</p> ITMOI Amortissements des ITMOI /Ex antéri « réhabilitation des Amort de 2012 $92100 \times 6,635\%$	6110,835	6110,835
223	54	<p style="text-align: center;">dito</p> Caisse Contre passation de l'écriture de vente de M3	750	750
68112	2823	<p style="text-align: center;">dito</p> Dotation aux Amortissement ITMOI (M3) Amortissements ITMOI (M3) Amort complémentaire (2012) de M3 : $900 \times 6,635\% \times 5/12 = 24,9$	24,9	24,9
532 2824 636	224	<p style="text-align: center;">dito</p> Caisse Amortissements ITMOI (M3) : $(900 \times 6,635\% \times 2) + 24,9$ Charges nettes/cession d'immos ITMOI (M3) TVA à restituer : $900 \times 18\% \times 2/5$ Cession de M3	750 144,3 70,5	900 64,8

Exercice 2 (15 points)

Dossier 1 : VALEURS MOBILIERES (2,25 points)

2951	7866	31/12/12 Provisions pour dépréciation des T. Participation Reprise/prov pour dépréc des T. Participation	500	500
6866	5923	<i>Dito</i> Dot/Prov pour dépré des T. Placement « A » Provisions pour dépréciation des T. Placement « A », $(34 - 32) \times 80 = 160$	160	160
5923	7866	<i>Dito</i> Provisions pour dépréciation des T. Placement « B » Reprise/prov pour dépréc des T. Placement « B » $(22 - 19) \times 50 = 150$	150	150
Explication		<i>dito</i> Banque (25 × 23) T. Placement « B » (25 × 22) Produits nets/cession de VM C'est l'écriture qu'aurait dû passer le comptable. Or ce dernier a passé l'écriture suivante :	575	550 25
		Banque (25 × 23) T. Placement « B » (25 × 23) Donc pour corriger, par la méthode directe, il faut passer cette écriture :	575	575
523	757	<i>dito</i> T. Placement « B » $25 \times (23 - 22)$ Produits nets/cession de VM	25	25

Dossier 2 : CREANCES DOUTEUSES (2,25 points)

491	78174	31/12/12 Provisions pour dépréciation des comptes clients 1 Reprise/prov pour dépréc des créances 1 Annulation de la prov sur créance 1 : $7500 / 2 = 3750$	3750	3750
634	416	<i>dito</i> Banque Pertes sur créances irrécouvrables Clients douteux ou litigieux	5700 1800	7500

Constatation du règlement définitif				
		<i>dito</i>		
491	78174	Provisions pour dépréciation des comptes clients 2 Reprise/prov pour dépréc des créances 2 La créance a été provisionnée à 50% (1500) et il faut la ramener à 30% (900) : 1500 - 900 = 600	600	600

Dossier 3 : EMPRUNT OBLIGATAIRE (4 points)

1/ Le montant de l'EO = $21\ 000 \times 5 = 105\ 000$ donc $VR = 105\ 000/1000 = 105$; ainsi, $VR = 105$

2/ Le solde du compte (FE et PR) au 31/12/11 après résorption de la 1^{ère} tranche de 2011 (2000 DT) est débiteur et égal à 6 000 DT donc au départ ce compte était débiteur de $6\ 000 + 2\ 000 = 8\ 000$ DT

3/ FE et PR = $[(VR - VE) \times 1000] + 1000 = 8\ 000$ DT, donc $PR = (VR - VE) \times 1000 = 7\ 000$ DT ; ainsi, $VE = 98$

4/ d'après la balance, au cours de l'année 2012, on a crédité le compte « Charges d'intérêts » pour 6750. C'était à l'occasion de la contre passation de l'écriture de régularisation des intérêts courus au cours de l'année 2011 :

01/01/2012				
508		Intérêts courus	6 750	
	651	Charges d'intérêts		6 750

Ces intérêts courus de la date recherchée (p) au 31/12/2011 sont calculés ainsi : $1000 \times VN \times \text{Taux d'intérêt} \times p = 6750$, or $VN = 100$ et $T = 9\%$, donc $p = 0,75 : 9/12$; donc la date d'émission correspond au **01/04/2011**

5/

31/12/12				
161	505	Emprunt obligataire	21 000	
		Echéance à(-) d'un an sur ENC		21000
651	508	Charges d'intérêts ($100 \times 800 \times 9\% \times 9/12$)	5 400	
		Intérêts courus		5 400
6861	273	Dot. aux Amort. des PR des oblig FE et PR	2266,6	
		$8000 \times [(1000 \times 100 \times 9\% \times 3/12) + (800 \times 100 \times 9\% \times 9/12)] / \text{Tot Intérêts}$ Avec Tot Int = $[(9000 + 1800) \times 5] / 2 = 27\ 000$		2266,6

Dossier4 : BANQUE (3 points)

Libellés	Compte « 532, Banque » chez l'entreprise		Libellés	Compte de l'entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
		t			

Solde avant rapprochement	3 000 *		Solde avant rapprochement		5 650 *
Opérations enregistrées chez la banque (sur le relevé) et non chez l'entreprise :			Opérations passées chez l'entreprise et non chez la banque :		
• Virement du Client	1 200 *		• Chèque en circulation au profit du receveur Finance	750 *	
• Encaiss. Principal E. Obligataire	500 *				
• Encaiss. Coupons	200 *				
Totaux	4 900	0		850	5 650
	SD : 4900			SC : 4900	

2/

		31/12/12			
532	706 732	Banque	Produits des activités annexes ou Revenus des immeubles	1 200	1 200
634	472		<i>dito</i> Produits des activités annexes ou Revenus des immeubles Produits constatés d'avance	1 100	1 100
532	516 /52 75	Banque	Eché – 1 an/ Prêts Non Courants <u>ou</u> Placement courant Produits financiers	700	500 200

Dossier 5 : DIVERS (3,5 points)

		31/12/12			
408	606		Charges constatées d'avance Achats non stockés de M et fournitures	200	200
418	701 4368		Clients, produits non encore facturés Ventes de Produits Finis TVA à régulariser	590	500 90
6031	311		<i>dito</i> Variation de Stocks de M1ères Stocks de matières premières	12000	12000
391	78173		<i>dito</i> Provisions pour dépréciation des stocks de M1ères Reprise/prov pour dépréc des stocks M1ères	1000	1000
311	6031		<i>dito</i> Stocks de matières premières Variation de Stocks de M1ères	15000	15000
68173			<i>dito</i> Dot/Prov pour dépré des stocks de M1ères (1500*0,3)	450	

	391	Provisions pour dépréc stocks de M1ères		450
		<i>dito</i>		
601		Achats Stockés M1ères	1200	
4368		TVA à régulariser	216	
	408	Frs, facture non parvenue		1416