



NB :

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

Exercice 1

Vous venez d'être recruté par une entreprise industrielle « SAS » créée le **01/04/2005**. Le chef comptable s'apprête à effectuer les travaux de fin d'exercice, au **31/12/2013**, date de clôture de l'exercice. Il vous confie le dossier des immobilisations ainsi qu'un extrait de la balance par soldes, **avant** inventaire au 31/12/2013 :

N° Compte	Intitulé du Compte	Soldes	
		Débiteur	Créditeur
2234	Matériel Industriel		
224	Matériel de transport	130 000	
28234	Amort. Matériel industriel	540 000	
2824	Amort. Matériel de transport		115 625
			228 000

- Les acquisitions d'immobilisations de l'exercice sont :

- Un véhicule **V2** acquis le 01/05/2013 pour 300 000 DT (HTVA) ; cette acquisition a été correctement enregistrée.

- Les cessions de l'exercice sont :

Une machine **M1** achetée lors de la création de l'entreprise et cédée le 28/02/2013 pour 10 000 DT (H.TVA).

Lors de la cession, l'aide comptable a passé l'écriture suivante :

		28/02/2013			
54		Caisse	10 000		
	2234	Matériel Industriel (M1)		10 000	

- Les autres immobilisations ont été acquises aux dates suivantes :

- Un véhicule **V1** acquis 3 ans après la création de l'entreprise ;
- Une machine **M2**, acquise 2 ans après la création de l'entreprise pour 80 000 DT (HTVA) ;

- Toutes les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire.

TAF :

1. Déterminer la valeur d'origine du véhicule **V1**, en déduire le taux d'amortissement du matériel de transport.
2. Passer les écritures nécessaires à l'occasion de l'inventaire de l'exercice 2013 au titre du Matériel de transport.
3. Régulariser les écritures de cession de **M1**. 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 « SASA » au 31/12/2013 :

Intitulé du Compte	Soldes Initiaux		Mouvements		Soldes Finaux	
	D	C	D	C	D	C
	50 000			20 000	30 000	
Titres de participation						
Primes de remboursement des emprunts	174 318,182				174 318,182	
Provision pour dépréciation des titres de participation		4 250				4 250
Clients douteux ou litigieux					4 000	
Echéance à moins d'un an sur emprunt non courant		204 500	204 500			
Banque					8 967	
Charges d'intérêts			210 000	122 500	87 500	

On vous communique également les informations suivantes :

Dossier 1 : VALEURS MOBILIERES

Le portefeuille titres de participation est composé de trois catégories de titres A, B et C. on vous communique pour chaque catégorie de titres la valeur d'acquisition et la valeur d'inventaire au 31/12/2012 et au 31/12/2013 :

Titres	Prix d'achat unitaire	Cours moyen au 31/12/12	Cours moyen au 31/12/13
A	20 DT	22 DT	19,6 DT
B	24 DT	19 DT	25,5 DT
C	30 DT	30,4 DT	29 DT

On vous informe qu'une partie des 1 180 titres « A » détenus par la société à la fin de l'exercice 2012 a été cédée au cours de l'exercice 2013.

TAF :

- Déterminer le nombre de titres « A », « B » et « C » détenus par l'entreprise au **31/12/2013**.
- Passer les écritures de régularisation nécessaires des titres « B » et « C » au 31/12/2013.

Dossier 2 : CREANCES DOUTEUSES

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

	Montant	Provision au 31/12/12	Paiement en 2013	Observations
Créance 1	3 000	50%	400	Paiement définitif (chèque)
Créance 2	?	40%	-	Porter la provision à 20%

TAF : passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2013.

Dossier 3 : EMPRUNT OBLIGATAIRE

L'entreprise a émis le 1^{er} juin au cours de l'année 2012 un emprunt obligataire de valeur nominale totale 2 000 000 DT remboursable en 10 tranches égales le 1^{er} juin de chaque année et de taux d'intérêt égal à 10,5%. On vous informe que l'entreprise n'a pas d'autres emprunts ni à long terme ni à court terme.

TAF : Il vous est demandé d'enregistrer les écritures de régularisation et d'inventaire au 31/12/2013 tout en justifiant les calculs.

Dossier 4 : BANQUE

Au 31/12/2013, le relevé du compte bancaire, fait ressortir un solde créditeur de 10 397,200 DT. Les opérations de pointage ont permis de faire les constatations suivantes :

- Un chèque de 1 400 DT remis à un fournisseur depuis l'exercice précédent n'a toujours pas été encaissé par son bénéficiaire ;
- Des agios correspondants à l'échelle d'intérêts du 4^{ème} trimestre 2013 n'ont pas été enregistrés par la société. Ils sont constitués d'intérêts débiteurs pour 48 DT et d'une commission de 10 DT HTVA de 18%.
- Un chèque remis à un salarié à titre d'avance sur salaire a été comptabilisé par erreur pour 540 DT alors qu'il a été porté au débit du relevé bancaire pour son montant correct de 450 DT.

TAF : 1. Etablir l'état de rapprochement bancaire
2. Passer au journal les écritures du 31/12/2013.

Dossier 5 : DIVERS

Au 31/12/2013 :

- Le 1^{er} novembre 2013, l'entreprise a payé d'avance un loyer semestriel d'un montant de 1 500 DT.
- L'entreprise a livré à un client une marchandise : 1 500 DT mais la facture correspondante n'est pas encore établie au 31/12/2013 ;
- Un client redevable à la société de la somme de 10 000 DT a intenté une action en justice contre la société pour un retard de livraison. La société risque de payer une indemnité de 6 000 DT.

TAF : passer les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2013.

Bon Travail

Correction Compta 2 Princip Mai 2014

1/ Matériel de Transport (V1 et V2)

D	MT	C
V2: 300 000		
V1: X		
	SD: 540 000	
Donc X = 240 000		
	0,75	

D	Amort MT	C
		$240\,000 \times t \times (4+9/12)$
SC: 228 000		
donc t = 20%		
	0,75	

2/

0,5	81	2824	31/12/13			
			Dotations aux amort.	12 000		12 000
			Amortissements MT (V1)			
			$240\,000 \times 20\% \times 3/12$			
			dito			
0,5	81	2824	Dotations aux amort.	40 000		40 000
			Amortissements MT (V2)			
			$300\,000 \times 20\% \times 8/12$			

3/

D	Mat. Industriel	C
M1: X		
M2: 80 000		
	10 000	
	SD: 130 000	
Donc X = 60 000		
	0,5	

D	Amorts. Mat. Indust	C
		$M1: X \times (9/12 + 7) \times t$
		$M2: 80\,000 (9/12 + 5) \times t$
SC: 115 625		
Donc t = 12,5%		
	0,5	

0,5	2234	54	31/12/13			
			Mat. Industriel	10 000		10 000
			Caisse			
			dito			
0,5	681	28234	Dotations aux amort. M1	1 250		1 250
			Amorts. M1			
			$60\,000 \times 12,5\% \times 2/12$			

	28282	2234	dito			
1pt		736	Amorts. M1	59 375		
			Caisse	10 000		
			Mat Industriel M1			60 000
			Pdts Nets/cessions d'immos.			9 375
			$\text{Amorts. C} = 60\,000 \times (9/12 + 7 + 2/12) \times 12,5\%$			

Exercice 2

Dossier 1 : VALEURS MOBILIERES (3,25 pts)

1/ Titres « B » :

La provision constituée sur les titres de participation à la date du 31/12/2012 et qui s'élève à 4 250 (voir balance) est relative aux seuls titres « B ».

Nbre de titres « B » = $4\,250 / (24 - 19) = 850$

0,75

Titres « C » :

$$50\,000 = (20 \times 1\,180) + (24 \times 850) + (30 \times X)$$

Nbre de titres « C » = 200

0,75

Titres « A » :

$$\text{Nbre de titres « A »} = 1\,180 - (20\,000/20) = 180$$

0,75

2/

0,5	251	781	31/12/13	4 250	4 250
			Prov T.P « B »		
0,5	81	2951	Reprise/Rovision (24 - 19) × 850	200	200
			dito Dotations aux Prov.		
			Prov T.P. « C » (30 - 29) × 200		

Dossier 2 : CREANCES DOUTEUSES (2,5 pts)

491	78174	31/12/13	1 500	1 500
0,75		Provisions pour dépréciation des comptes clients 1		
		Reprise/prov pour dépréc des créances 1		
		Annulation de la prov sur créance 1 : 3000 / 2 = 1 500		
634	416	dito	400 2 600	3 000
1pt		Banque		
		Pertes sur créances irrécouvrables		
		Clients douteux ou litigieux		
		Constatation du règlement définitif		
491	78174	dito	200	200
0,75		Provisions pour dépréciation des comptes clients 2		
		Reprise/prov pour dépréc des créances 2		
		La créance a été provisionnée à 40% (1000) et il faut la ramener à 20% (200) : 400 - 200 = 200		

Dossier 3 : EMPRUNT OBLIGATAIRE (3,25 pts)

Echéance à moins d'un an sur emprunt non courant = 204500 = (VR * n) / 10

D'où EO = VR * n = 2 045 000

Soit PR = (VR - VE) × n

$$174\,318,182 = [(VR - VE) \times n] - [(VR - VE) \times n] \times I(2012) / \text{Tot I} = PR - (PR \times I(2012) /$$

$$\text{Tot I}) = PR (1 - 122\,500 / 1\,155\,000)$$

$$\text{Or, Total Intérêt } [I(1) + I(10)] \times 10/2 = [210\,000 + (200\,000 \times 10,5\%)] 10/2 = 1\,155\,000$$

(0,5 pt)

D'où PR = (VR - VE) × n = 195 000 (0,5 pt)

31/12/13

161		Emprunt Obligataire	204 500	
0,75	505	Eché. - 1 an/ENC		204 500
		<i>dito</i>		
651		Charges d'Intérêts	110 250	
	508	Intérêts courus		110 250
		$1\,800\,000 \times 10,5\% \times 7/12$		
		<i>dito</i>		
681		Dot. Aux Amorts.	33386,36	
	273	Prime de Remboursements		33386,36
		$195\,000 \times [(87\,500 + 110\,250) / 1\,155\,000]$		

0,75

0,75

Dossier 4 : BANQUE (3,5 pts)

Libellés	Compte « 532, Banque » chez l'entreprise		Libellés	Compte de l'entreprise chez la banque	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
Solde avant rapprochement	8 967*		Solde avant rapprochement		10397,2*
• Intérêts débiteurs		48*	• Chèque en circulation	1 400*	
Comm		10*			
TVA/ Commission		1,8*			
• Erreur chèque	90*		2 pts : 0,25/Astérix		
Totaux	9 057	59,8		1 400	10 397,2
	SD : 8 997,2*			SC : 8 997,2	

		31/12/13		
651		Ch. Intérêts	48	
1 27		Service B. et Ass.	10	
4366		TVA déd	1,8	
	532	Banque		59,8
		<i>dito</i>		
532		Banque	90	
	421	Pers. Av/Acomptes		90

--	--	--	--	--

Dossier 5 : DIVERS (2 pts)

			31/12/13		
0,75			Ch. Constatée d'avance	1000	
0,5	613		Location		1000
			<i>dito</i>		
418			Clients - pdts non encore facturés (produits à recevoir)	1500	
	70		Ventes		1500
			<i>dito</i>		
681			Dot. Aux Prov.	6000	
	151		Prov. risques et ch.		6000

0,5

0,75

NB : Attribuer **0,25**/écriture comptable si seulement **tous** les comptes sont corrects (les montants sont faux).