

Dossier immobilisations :

On vous communique un extrait des balances avant inventaire et après inventaire de la société « Janny » au 31/12/2018.

N°des comptes	Intitulés des comptes	Balance au 31/12/2018 avant inventaire		Balance au 31/12/2018 après inventaire	
		solde débiteur	solde créditeur	solde débiteur	solde créditeur
2234	Matériels industriels	220.000		120.000	
224	Matériels de transport	24.000		30.000	
28234	Amortissements des matériels industriels		63.000		51.300
2824	Amortissements des matériels de transport		6.000		500

Matériels industriels

Le compte « matériels industriels » est composé de deux machines industriels A et B.

Le 30 juin 2018, la société « JANNY » a cédé, au comptant par chèque bancaire, la machine B pour un prix total de 75.000 D TTC. Sachant que le comptable n'a rien comptabilisé à cette date. Lors des travaux d'inventaire au 31/12/2018, le comptable s'est rendu compte de cette omission et a passé l'écriture de cession.

Les machines A et B sont amorties selon le mode linéaire au taux de 10%.

- 1- Déterminer les valeurs d'origine des matériels A et B.
- 2- Déterminer les dates d'acquisition de A et B sachant que la valeur résiduelles de la machine A représente 10% de sa valeur d'origine
- 3- Passer au journal les écritures de la cession de la machine B que le comptable a passé au 31/12/2018 (TVA 19%).
- 4- Reconstituer les écritures d'amortissement des matériels industriels : Matériel A que le comptable a passé au 31/12/2018.

Matériels de transport

Le compte « matériels de transport » est composé de deux voitures V1 et V2.

12/10 / 2016

La voiture V1 a été acquise le 12 octobre 2016 Cette voiture a été cédée au cours de l'année 2018 au comptant par cheque bancaire, pour un prix de 14 500 DTTC

La voiture V2 a été acquise 2 mois après la cession de V1. Le prix d'acquisition sera réglé sur 3 échéances égales : à la date d'acquisition (par chèque bancaire), le 31 mars 2019 et le 31 mars 2020

Les deux voitures sont amorties selon le mode linéaire simple au même taux T

Lors de la cession de V1 et l'acquisition de V2, le comptable n'a rien passé. Il a donc passé lors des travaux d'inventaire au 31/12/2018 toutes les écritures nécessaires

- 1- Déterminer la valeur d'origine de V1 et V2.
- 2- Déterminer le taux d'amortissement des matériels de transport
- 3- Déterminer la date d'acquisition de V2

Dossier emprunt :

Le 28/04/2018, l'entreprise émet un emprunt obligataire au pair ($VE=VN$). Le comptable vous demande dans le cadre de votre stage le 4 juillet de 2019 de passer les écritures nécessaires. On vous fournit les informations suivantes concernant cet emprunt

- L'emprunt a été libéré le 1/05/2018.
- Il est remboursable en 4 fractions annuelles égales, à partir du 1^{er} mai 2019
- Valeur de remboursement VR d'une obligation = 38 DT.
- La prime de remboursement par obligation PR = 3DT
- Le taux d'intérêt à déterminer i .
- En mai 2018, le montant encaissé était égal au montant souscrit.
- L'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2018 concernant cet emprunt est le suivant :

N°des comptes	Intitulés des comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
161	Emprunt obligataire		684.000
273	Frais d'émission et primes de remboursement des obligations	52.800	
505	Echéance à moins d'un an sur emprunt non courant		228.000
508	Intérêts courus		56.000

Les écritures de l'année 2018, concernant cet emprunt (y compris celle d'inventaire) ont été correctement comptabilisées.

- 1- Déterminer le nombre total des obligations.
- 2- Déterminer le taux d'intérêt de l'emprunt i .
- 3- Passer les écritures au journal de l'entreprise au 1^{er}/05/2019 et au 31/12/2019.

Dossier créances :

On vous présente l'état des créances dans le tableau ci-dessous :

Clients	Soldes au 31/12/2017	Mouvements 2018		Provisions en 2017	Informations au 31/12/2018
		Débit	Crédit		
Aziz	35.600		15.600	6.000	L'entreprise espère récupérer 30% de la créance.

Skander	5.000	1.000			Confronté à des difficultés financières, Skander demande un allongement des délais, l'entreprise juge que sa créance est devenue douteuse et qu'elle risque d'en perdre 80%
Jamel	11.400	27.600	12.000		Aucune information.
Amine	9.000		4.500	1.000	Le client est en état de cessation de paiement et a été déclaré définitivement en faillite.
Mehdi	20.000			14.000	Le client règle définitivement la totalité de sa créance.

T.A.F : Passer les écritures nécessaires au 31/12/2018, sachant que tous les mouvements débiteurs et créditeurs, ont été comptabilisés durant 2018.

Dossier titres de participations :

L'état des titres de participations de la société au 31/12/2018, se présente comme suit :

Titres	Nombre de titres au 31/12/2018	Valeur d'achat	Valeur d'inventaire au 31/12/2017	Valeur d'inventaire au 31/12/2018
Titre A	400	420	410	380
Titre B	600	140	170	160
Titre C	180	220	170	200
Titre D				
- Anciens	150	100	80	80
- Nouveaux	100	120	-	80

Le 30/04/2018, 80 titres (Titre C) ont fait l'objet d'une cession au comptant réglés par chèque bancaire, pour un montant de 8.800 DT. Le comptable a uniquement débité le compte « banques » par le crédit du compte « produits des participations » du montant reçu. Les nouveaux titres (Titre D) ont été acquis le 29/08/2018.

1-Passer les écritures relatives aux provisions, la cession des Titres de participations A,B,C et D.

Divers :

- 1- Le 1^{er}/06/2018, encaissement d'un loyer annuel d'un local couvrant une période d'une année dont le montant est de 20.000 DT.
- 2- Le 7/08/2018 la société a licencié abusivement un salarié et les dirigeants s'attendent à être condamnés à une indemnité de licenciement abusive à l'ordre de 15.000 DT.
- 3- Le 1^{er}/11/2018 paiement de l'assurance du matériel de transport de la période allant du 1^{er}/11/2018 au 31/10/2019 d'un montant de 5.000 DT.
- 4- Le 28/12/2018, la société a expédié à son client « Yasser » des produits finis qui sont estimés à 1.000 DT HTVA 19%. La facture a été établie et envoyé au client « Yasser » le 8/01/2019 pour le même montant.

Saisir les écritures de régularisations et d'inventaire au 31/12/2018