

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « TRUF-CHOCO » est spécialisée dans la production d'une gamme de bonbons chocolatés. Pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2022, on met à votre disposition les documents ci-dessous :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais d'augmentation du capital
 - a. Extrait du grand livre

28113 Amortissements des frais d'augmentation du capital	
D	C
	01/01/2022 33 000

- b. Autres informations
 - Valeur d'entrée : 41 250 DH
 - Date d'entrée : 15/09/2018

2. Matériel de transport
 - a. Extrait du bilan au 31/12/2021

Actif	Net
Matériel de transport	11 400

- b. Autres informations

Le matériel de transport, acquis le 06/04/2017, est amorti selon le mode constant sur 5 ans.

3. Matériel et outillage

- a. Composition
 - Machine MIX-111 :
 - Date d'entrée : 25/09/2019
 - Durée d'utilisation : 10 ans
 - Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3
 - Extrait du plan d'amortissement : Annexe n° 1

- Machine Tools-FZ :

Valeur d'entrée	Mode	Durée	Cession
708 000	Linéaire	10 ans	Date : 28/05/2022

- b. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 2

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Fonds commercial
 - a. Extrait du bilan au 31/12/2022

Actif	Exercice 2022		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Fonds commercial	375 000	45 000	330 000

- b. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2022

Charges non courantes	
Dotations non courantes (*)	15 000

(*) Ce poste concerne uniquement la dotation aux provisions sur le fonds commercial.

2. Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2022

Compte	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
	débit	crédit	débit	crédit
3915 Provisions pour dépréciation des produits finis		18 200		19 450
71321 Variation des stocks de produits finis	364 000		65 000	

3. Créances clients

a. État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client (e)	Créances TTC au 31/12/2022	Provision 2022	Provision 2021	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Adam	44 400	-	36 260		36 260
Maryam	24 000	6 000	-	6 000	

b. Sort de la créance sur le client Adam au 31/12/2022

La créance est totalement irrécouvrable.

4. Titres et valeurs de placement

a. Extrait du portefeuille des titres

Le nombre des actions au 01/01/2022 est de 220.

b. Cession

- Nombre d'actions cédées : 204
- Date de cession : 25/12/2022

c. Extrait du grand livre au 31/12/2022

D 3500 Titres et valeurs de placement				D 3950 PPD des titres et valeurs de placement			
		C				C	
01/01	SÀN	134 200		31/12	2 652	01/01	2 860
			25/12			31/12	240
			SD au 31/12		SC au 31/12		
			124 440		448		
			9 760				

6385 Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement			
D		C	
25/12		5 508	
	SD au 31/12		5 508

SÀN : Solde à nouveau

SD : Solde débiteur

SC : Solde créditeur

5. Provisions pour risques et charges d'exploitation

a. Objet de la provision

La remise en l'état d'un entrepôt de stockage, comme prévu dans le contrat de bail, doit être effectuée en 2024.

b. Décision

Au 31/12/2020, l'entreprise avait décidé de répartir sur quatre exercices le montant probable du devis relatif à cette charge.

c. Extrait de la balance

Au 31/12/2021, le solde créditeur du compte « 1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » est de 103 500 DH.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- L'entreprise verse annuellement une cotisation au groupement professionnel des chocolatiers au Maroc. La cotisation de l'exercice 2022 s'élevant à 27 800 DH ne sera comptabilisée qu'en janvier 2023.
- Le 28/12/2022, livraison de bonbons chocolatés pour un montant de 31 680 DH (hors taxes) au client REDA. La facture correspondante sera établie l'année prochaine. TVA au taux de 20 %

TRAVAIL À FAIRE

1	Frais d'augmentation du capital a. Calculer le taux d'amortissement. b. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2022. c. Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2022. d. Passer au journal l'écriture relative au retrait.	1,5 pt
2	Matériel de transport a. Donner la signification du montant net figurant dans l'extrait du bilan au 31/12/2021. b. Expliquer que ce montant correspond aussi à l'annuité de l'exercice 2022. c. Calculer la valeur d'entrée. d. Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2022.	1,75 pt
3	Matériel et outillage a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine MIX-111. Annexe n° 1 b. Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 2 c. Passer au journal l'écriture des dotations aux amortissements au 31/12/2022. d. Passer au journal l'écriture de régularisation de la cession de la machine Tools-FZ.	2 pts
4	Fonds commercial a. Compléter l'état des provisions sur le fonds commercial. Annexe n° 3 b. Passer au journal l'écriture nécessaire au 31/12/2022.	0,75 pt
5	Stocks a. Donner la signification du solde après inventaire du compte « 71321 Variation des stocks de produits finis ». b. Calculer le montant du stock final. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	1,75 pt
6	Créances clients a. Donner la signification de la reprise constatée sur le client Adam. b. Calculer le taux de provision nécessaire en 2022 sur la cliente Maryam. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	2 pts
7	Titres et valeurs de placement a. Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022. b. Calculer le prix de cession unitaire.	1,25 pt
8	Provisions pour risques et charges Passer au journal l'écriture nécessaire au 31/12/2022. Justifier par les calculs	2 pts
9	Régularisation des charges et produits Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	