

I- **QUESTIONS THEORIQUES** (choisissez deux questions sur les cinq proposées) :

- 1) Expliquez la valeur recouvrable ?
- 2) Définissez le capital?
- 3) Définissez l'amortissement et citez les éléments pour le calcul.
- 4) Dans quelle condition on applique, sur une immobilisation, l'amortissement par composant ?
- 5) Quelle est la différence principale entre les deux méthodes d'inventaire, le permanent et l'intermittent ?

II- **EXERCICES PRATIQUES** (choisissez deux exercices sur les quatre proposés):

Exercice N°1 :

Ali et Ahmed décident de créer leurs propres sociétés de service dans le domaine de l'expertise comptable et fiscal, sous le nom « SPA DRARIA », selon les éléments suivants :

- 13/01/2005 création de la société, par action, d'un capital émis de 1 000 000,00 DA, suivant le statut, et détenant chacun respectivement 70% et 30% du capital. La totalité du capital est versé, par eux même, dans le même jour.

Durant les quatre (04) années d'activité, les résultats comptables réalisés, sont présentés, pour chaque année, comme suit :

Années	2005	2006	2007	2008
Total Produits	1 900 000	1 320 000	1 100 000	1 200 000
Total Charges	820 000	890 000	580 000	690 000
Résultats	1 080 000	430 000	520 000	510 000

- Au 31/12 de chacune des années 2005, 2006 et 2007, « SPA DRARIA », a constitué une réserve légale de 05% du résultat, qui cesse d'être dotée dès qu'elle atteint 10% du capital. Le reste du résultat est considéré comme résultat non encore affecté.
- Au 31/12/2008, « SPA DRARIA », décide d'augmenter son capital par :
 - L'affectation de la totalité des résultats non encore affectés ;
 - L'affectation du résultat réalisé en 2008.

Travail à faire :

- 1) Calculez les valeurs des réserves et des résultats non encore affectés pour les années concernées ;
- 2) Enregistrez les opérations citées ci-dessus (capital, résultat, réserves et résultat non encore affecté) dans le journal de la société « SPA DRARIA », pour les années concernées.

Exercice 2 :

La société « Elite » a acquis le 13/02/N un ordinateur d'une valeur de 6900 DA en hors taxe, mis en service le 01/04/N, la durée d'utilisation prévue est de six (06) ans, et Le mode d'amortissement le plus adapté est le mode linéaire.

A la fin « N+2 », le test de dépréciation permet de calculer une valeur d'utilité (VU) de 2900 DA, et d'estimé un prix de vente net (PVN) de 2990 DA.

A la fin « N+5 », la société a vendu cet ordinateur pour un prix de 300 DA HT net de frais.

Travail à faire :

1. Présentez le plan d'amortissement et de dépréciation de l'ordinateur.
2. Enregistrez les opérations nécessaires dans le journal et le grand livre de la société « Elite ».

Exercice 03 :

La société « EL MANAR » est une entreprise industrielle et commerciale. Les éléments du bilan se présente comme suit au 01/01/2011:

Compte	LIBELLE	MONTANT	Compte	LIBELLE	MONTANT
	ACTIFS NON COURANTS	310,000.00		CAPITAUX	775,000.00
	IMMOB. CORPORELLE		101	Capital Social	775,000.00
215	Machines	310,000.00			
	ACTIFS COURANTS	765,000.00		PASSIF NON COURANT	-
	1-Réalisable				
30	Stocks de Marchandises	100,000.00			
31	Stocks de Matières et Fournitures	130,000.00		PASSIF COURANT	300,000.00
326	Stocks d'emballage	40,000.00	401	Fournisseur de stocks	300,000.00
355	Stocks de Produits Finis	95,000.00			
	2-Disponibilité				
512	Banque	400,000.00			
	TOTAL ACTIF	1,075,000.00		TOTAL PASSIF	1,075,000.00

Durant l'exercice 2011, la société a procédé aux opérations suivantes :

15/01/2011 : Achats de matières premières pour 30.000 DA avec remise 2% et rabais 5% (FA N° 33/2011, BE N° E01/2011).

22/03/2011 : Déstockage de 60.000 DA de matières premières vers l'atelier de production (BS N° S01/2011) et stockage de 80.000 DA de Productions intermédiaires (BE N° EP02/2011).

10/06/2011 : Vente de la moitié de stocks Produits finis à une marge bénéficiaire de 30% (FA N° V01/2011, BS N° S02/2011) contre chèque bancaire (CB N° 75322).

31/12/2011 : Après l'inventaire physique les résultats se présente comme suit :

Marchandises : 85.000, Matières premières : 95.930, Emballages : 36.000, Produits intermédiaires : 75.000, Produits finis : 50.000

Les écarts de Marchandises et de Produits finis sont justifiés. Par contre, les écarts de Matières premières, Emballages et Produits intermédiaires ne sont pas justifiés.

Travail à faire :

- 1- Etablir le journal (avec écritures de régularisation) et le grand livre, selon la méthode d'inventaire permanent.
- 2- Etablir le journal selon la méthode d'inventaire intermittent.

Exercice 04 :

La société GMI vous présente ces comptes de stocks et clients comme suit :

- I. Les soldes des stocks sont présentés dans la balance avant l'inventaire ci-après :

N° Compte	Intitulés des comptes	31/12/2010	31/12/2011
30	Marchandises	60.000	45.000
31	Matière première et fournitures	90.000	60.000
351	Productions intermédiaires	20.000	13.000
355	Productions finis	18.000	55.000

Vous disposez des informations suivantes sur les opérations d'inventaire de stocks pour les exercices 2010 et 2011 :

- A la clôture de l'exercice 2010, et après inventaire, la valeur de réalisation nette des stocks est estimée comme suit:

Marchandises : 40.000

Matière première et fournitures : 85.000

Productions intermédiaires : 17.000

Productions finis : 19.000

- A la clôture de l'exercice 2011, et après inventaire, la valeur de réalisation nette des stocks est estimée comme suit:

Marchandises : 30.000

Matière première et fournitures : 40.000

Productions intermédiaires : 14.000

Productions finis : 30.000

- II. Vous avez la liste des clients douteux et irrécouvrable au 31/12/2010 ci-après :

N° Compte	Intitulés des comptes	31/12/2010	Perte probable
4110	Client A	117.000	50%
4111	Client B	70.200	20%
4112	Client C	46.800	15%
4113	Client D	23.400	100%

Au cours de l'exercice 2011, la situation des clients douteux est comme suit :

- Le 04/05/2011 le client C a payé la totalité de sa créance par chèque bancaire (CB N°89765).
- Le 20/08/2011 le client A a payé la moitié de sa créance pour solde de tout compte par chèque bancaire (CB N°13425).
- Le 30/12/2011 le client B a payé le 1/3 de sa créance par chèque bancaire (CB N° 66589). Le risque de perte sur la créance restante s'élève à 40%.

Travail à faire :

Enregistrez toutes les opérations nécessaires dans le journal (exercices 2010 et 2011) sachant que l'entreprise n'a constitué aucune provision avant l'exercice 2010.

Bon Courage