

Entraînement 1 : Régularisation des stocks et amortissements

Enoncé :

L'entreprise « Fès-prod », créée en Juin 2002, est une entreprise spécialisée dans la fabrication de différents matériaux de construction. Son comptable prépare les états de synthèse et vous demande de l'assister pour réaliser les travaux relatifs aux stocks et aux amortissements.

Pour mener à bien votre travail, il vous remet les documents et informations suivants :

1- Extrait de la BALANCE AVANT INVENTAIRE au 31/12/2011

N°	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2121	Frais d'acquisition des immobilisations	18 000	
2332	Matériel et outillage	?	
2340	Matériel de transport	710 000	
28332	Amortissements du matériel et outillage		110 575
28340	Amortissements du matériel de transport		117 000
6121	Achats de matières premières	12 621 500	
61241	Variation des stocks de matières premières	132 000	
6129	RRR obtenus sur achats de matières premières		9 800
71321	Variation de stocks de produits finis	233 000	

2- Informations sur les immobilisations

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'acquisition	Durée de vie	Mode d'amortissements	Observations
Frais d'acquisition d'immob.	18 000	01/12/2011	4 ans	Constant	---
<u>Matériel et outillage :</u>			10 ans		
• M1?....	01/07/2008		Constant	---
• M2	140 000	01/07/2009		Dégressif	Coefficient 3
<u>Matériel de transport:</u>			5 ans		V1 est cédé le 14/05/2011 avec une moins value de 25 000 DH
• V 1	180 000?....		Constant	
• V 2	220 000	18/07/2011		Constant	
• V3	310 000	20/10/2011		Dégressif (coeff.2)	

3- L'inventaire physique effectué au 31/12/2011 a donné les résultats suivants :

- Stocks de matières premières : 121 000 DH ;
- Stocks de produits finis : 245 000 DH

4- L'entreprise a procédé le 25/06/2011 à la cession d'un terrain par chèque acquis il y a 6 ans au prix de 80 000 DH avec une plus value de 70 000 DH. Aucune écriture n'a été constatée à cette date.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Passez au journal l'écriture de régularisation des stocks au 31/12/2011.
- 2- Calculez le montant des achats consommés de matières et fournitures.
- 3- Calculez :
 - a) La valeur d'entrée de M1 ;
 - b) La date d'acquisition de V1 ;
 - c) Les dotations relatives à l'exercice 2011.
 - d) Le prix de cession de V1.
- 4- Passez au journal de l'entreprise les écritures relatives aux dotations aux amortissements.
- 5- Passez au journal l'écriture de la sortie du matériel de transport V1
- 6- Passez au journal les écritures relatives à la cession du terrain.
- 7- Quelles sont les immobilisations exclues de l'application de l'amortissement dégressif.
- 8- Remplir les tableaux donnés en annexes.
- 9- Présenter la ligne de Bilan du poste 234- Matériel de transport au 31/12/2011

ANNEXE 1 : TABLEAU DES IMMOBILISATION AUTRES QUE FINANCIERES (Etat B2)

Nature	Brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Brut fin d'exercice
		Acquisition	Production	Virement	Cession	Retrait	Virement	
IMMOBILISATION EN NON - VALEURS								
. Frais préliminaires								
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES								
IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
. Terrains	180 000							
. Matériel et outillage								
. Matériel de transport								

ANNEXE 2 : TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (Etat B2 bis)

Immobilisations amorties	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul fin d'exercice
	(C1)	(C2)	(C3)	(C4)
IMMOBILISATIONS EN NON - VALEURS				
. Frais préliminaires				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Matériel et outillage				
. Matériel de transport				