

EXAMEN SEMESTRE 1

L2GG/GS

COMPTABILITE II

Document interdit

I – Immobilisations :

- La voiture FORD acquise à 52.000.000 Ariary le 1^{er} Mai 2012 et amorti selon le mode linéaire sur 5 ans a été vendu le 30 Novembre 2015 pour une valeur de 33.000.000 Ariary réglé par chèque.
- La Société VINA a acquis une nouvelle voiture marque RENAULT pour 30.000.000 Ariary le 15 Mars 2015. Cette voiture a commencé à être utilisé le 12 Avril 2015 et le mode d'amortissement prévu est le dégressif. La durée de vie probable de cette voiture est de 8 ans.

Travail à faire :

1/ Calculer le résultat de la cession de la FORD.

2/ Présenter le plan d'amortissement de la RENAULT.

3/ Passer au journal de la Société VINA les écritures nécessaires de l'année 2015.

II – Monnaies étrangères :

- Une dette née au cours de l'exercice 2015 de 5.580 Dollars US figure dans le compte 40121 – Fournisseurs étrangers pour 18.432.500 Ariary.
- Une créance de 3.200 Francs Français figure dans le compte 4102 – Clients étrangers pour 11.040.000 Ariary.

Au 31 Décembre 2015, les cours des monnaies étrangères sont les suivantes : - dollars US : 3.125 Ariary – francs français : 3.572 Ariary.

Travail à faire : Enregistrer au journal les écritures de régularisations nécessaires.

III – Rapprochement bancaire :

Le 31 Décembre 2015, le compte Banque BM présente un solde débiteur de 3.946.922 Ariary. Le relevé de compte arrêté au 31 Décembre 2015 envoyé par la banque présente un solde créditeur de 3.845.272 Ariary. Le pointage effectué par l'aide-comptable a permis de constater que :

- a) Des frais de banque de 3.450 Ariary et des intérêts créditeurs du dernier trimestre 2015 de 10.100 Ariary n'ont pas été passés dans les livres de la Société VINA.
- b) Le chèque N°115121 émis à l'ordre du fournisseur RAVO n'a pas encore été présenté à l'encaissement à la date du 31 Décembre : valeur : 136.200 Ariary.
- c) A la réception d'un chèque d'un montant de 289.500 Ariary remis par le client HANITRA un règlement de la facture de vente N°210/12/Z, l'aide-comptable a immédiatement passé l'écriture suivante :

512		Banque, compte courant	289.500	
	411	Clients		289.500
		En règlement facture N°210/12/Z		

Or, ledit chèque a été encaissé directement par la société le 27 Décembre 2015.

- d) Les coupons des actions de la Société AKANY en dépôt à la banque ont été encaissés au cours du mois de décembre 2015. Montant 45.000 Ariary.

Travail à faire :

1/ Vérifier l'exactitude du montant du relevé bancaire à partir du compte de la Société VINA et les informations complémentaires dont vous disposez.

Justifiez le montant et le sens du solde du compte Banque tenu par la société VINA.

2/ Quel montant devrait finalement indiquer le compte BM chez VINA sur la base de toutes les opérations en cours.

3/ Passer toutes les écritures que le comptable de l'entité VINA devrait effectuer.

IV – Créances :

a) Clients solvables : le total du relevé nominatif établi à partir des comptes individuels s'élève à 125.400.000 Ariary, alors que le total du compte collectif « clients » est de 128.200.000 Ariary.

Après pointage, on constate qu'une facture d'avoir de 2.800.000 Ariary (Rabais) adressée au client MEVA n'a pas été enregistrée, ne figurant donc pas sur le journal, alors qu'elle figure sur le compte individuel.

Par ailleurs, 1.400.000 Ariary de règlements ont été passés au crédit du compte « clients » alors qu'ils concernaient des clients douteux.

b) Clients douteux : ils comprennent

Clients	Nominal	Année	Règlements	Règlements futurs probables
Andy	3.000.000	2014	500.000	500.000
Bemiso	1.500.000	2014	0	Parti sans laisser d'adresse
Clo	850.000	2014	800.000	0
Doda	2.000.000	2015	0	1.000.000
Endry	2.650.000	2015	100.000	100.000

L'aide comptable a estimé que la moyenne des pertes probables sera de 85% du total les créances douteuses et a constitué une provision de 8.500.000 Ariary. Il n'existait pas de provision en 2014.

Travail à faire :

1/ Présenter un tableau des clients douteux.

2/ Passer au journal de la Société VINA les écritures nécessaires de l'année 2015.

=====