

EXAMEN FINAL

G2G/S

## COMPTABILITE GENERALE

Vous êtes chargé de superviser la comptabilité de l'entité AVOTRA. Pour vos travaux surtout de vérification, un aide-comptable qui a établi un projet de bilan au 31 décembre 2014 vous a remis les renseignements suivants avec les soldes des comptes après écritures d'inventaire

### A – Extraits des tableaux d'amortissement

#### 2154 – Matériel et outillage

Date d'acquisition	Mode d'amortissement	Valeur d'origine	Amortissement au 31/12/2013	Dotation pratiquées en 2014	Taux
1 <sup>er</sup> avril 2005	Linéaire	3.650.000	3.650.000	365.000	10%
1 <sup>er</sup> juin 2009	Linéaire	840.000	577.500	126.000	15%
30 septembre 2009	Linéaire	16.000.000	7.200.000	1.600.000	10%
02 janvier 2013	Dégressif	46.000.000	17.250.000	11.093.750 (1)	
1 <sup>er</sup> octobre 2014		4.400.000 (2)		110.000	

- (1) L'aide-comptable a calculé sa première dotation en fonction d'une durée d'utilisation de 4 ans (coefficient 1,5). En fait il aurait dû tenir compte d'une durée normale de 5 ans (coefficient 2)
- (2) Matériel loué 4.400.000 Ariary l'an.

#### 2182 – Matériel de transport

Date d'acquisition	Mode d'amortissement	Valeur d'origine	Amortissement au 31/12/2013	Dotation pratiquées en 2014	Taux
1 <sup>er</sup> décembre 2011	Linéaire	24.000.000 (1)	10.000.000	4.800.000	20%
1 <sup>er</sup> avril 2014	Linéaire	24.000.000 (2)		7.200.000	20%

- (1) Renault 18
- (2) Achat voiture Renault 20 valant 36.000.000 Ariary contre reprise de la Renault 18 acquise le 1<sup>er</sup> décembre 2011. Seul le prix payé lors de l'acquisition de la nouvelle Renault 20 a fait l'objet d'un enregistrement au débit du compte Matériel de transport.

#### 213 – Constructions

Date d'acquisition	Mode d'amortissement	Valeur d'origine	Amortissement au 31/12/2013	Dotation pratiquées en 2014	Taux
1 <sup>er</sup> avril 2012	Linéaire	107.000.000 (1)	37.450.000	21.400.000	20%

- (1) Constructions légères. Pour ce type de construction, le taux de 10% doit être retenu.

**Travail à faire :** Présenter les écritures de régularisation que vous estimez nécessaires au 31 décembre 2014 (en les accompagnant de toutes les justifications possibles).

### B – Situation bancaire – Banque Z

L'état de rapprochement arrêté au 31 décembre 2014 d'après un relevé du 20 décembre 2014 se présente ainsi :

Débit		ENTITE AVOTRA (à la banque Z après pointage)		Crédit
		18.300.000	Solde au 2012	65.200.000
Salaires décembre (2)		42.150.000	Remise chèque 24.12 (2)	3.450.000
TVA décembre (2)		1.225.000	Remise chèque 29.12 (1)	6.500.000
Chèque fournisseur RABE (2)		13.475.000		75.150.000
Solde rectifié		75.150.000		



Débit		BANQUE Z (dans la comptabilité de l'entité)		Crédit
Solde avant rectifications	13.043.000	Solde après rectifications	13.475.000	13.475.000
Virement client JAONA (1)	282.000			
Intérêt en faveur de l'entité (1)	150.000			
	13.475.000			

- (1) Ces opérations figurent dans l'extrait de compte arrêté au 20 décembre 2014  
 (2) Ces opérations figurent dans la comptabilité arrêtée au 31 décembre 2014.

Un dernier relevé, établi le 31 décembre 2014, vient de parvenir à l'entité AVOTRA et n'a fait l'objet ni de pointage ni d'enregistrement.

BANQUE Z – Solde précédent 65 200 000				
DATE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
26/12	Remise chèque N°15		3.450.000	68.650.000
27/12	Chèque N°AX302	1.225.000		67.425.000
28/12	Chèque N°AX303	42 150.000		25.275.000
29/12	Remise effets		3.250.000	28.525.000
30/12	Chèque N°68 impayé	6 408.000		22.117.000

Après recherche, on remarque que le chèque débité au 30 décembre 2014 correspond à un chèque d'un nominal de 6.400.000 Ariary sur DEDE revenu impayé et qui avait été porté au crédit du compte le 15 décembre 2014.

**Travail à faire :**

- 1) Présenter l'état de rapprochement bancaire au 31 décembre 2014.
- 2) Passer les écritures de régularisation que vous estimez nécessaires.

=====