

UNIVERSITE DES LAGUNES
LICENCE 2 SCIENCES ET TECHNOLOGIE
TRAVAUX DIRIGES DE COMPTABILITE

Exercice 1

Le 14 janvier 07, la société HOKSANN SA livre et procède à la mise en service de four électrique commandé. Celui-ci s'élève à 75 500 000. La durée probable d'utilisation de cette immobilisation est de 8 ans en linéaire.

TAF :

1. Présenter le plan d'amortissement
2. Passer les écritures au 31/12 de chaque année
3. Présenter les extraits de bilan et de compte de résultat au 31/12/2007 et 31/12/2010

Exercice 2

Certains tableaux d'amortissements de l'entreprise DUPONT ne sont pas à jour.

Matériel industriel d'une valeur de 300 000 000 HT ; date d'achat 21 avril 2009 ; mise en service 12 mai 2009 ; durée de vie : 5 ans ; amortissement dégressif.

Micro-ordinateur multimédia pour le secrétariat ; valeur 1 500 000 HT ; date d'achat le 17 mai 2009 ; mise en service le 1^{er} juin 2009 ; durée d'utilisation : 5 ans ; amortissement linéaire.

Un matériel d'occasion a été acheté 2 400 000 HT le 1^{er} juin 2009 ; durée d'utilisation : 4 ans

TAF :

1. Présenter les plans d'amortissement
2. Présenter les extraits de Bilan et de compte de résultat au 31/12/2009, au 31/12/2011 et au 31/12/2013

Exercice 3

Un bâtiment neuf à usage de stockage est acheté 940 000 000 HT le 24/04/05 et mis en service le 01/06/05.

Etablissez le tableau d'amortissement du bâtiment pour les 2 premières années ainsi que pour la dernière.

Exercice 4

Vous savez qu'une immobilisation a été acquise le 01/10/05, au coût d'achat de 560 000. Sa valeur comptable nette au 31/12/07, après calcul de l'amortissement, est de 308 000.

TAF :

- 1) Calculez le taux d'amortissement de cette immobilisation et en déduire la durée d'utilisation du bien.
- 2) Présenter le plan d'amortissement et passer les écritures d'inventaire

Exercice 5

Une immobilisation est amortissable en 8 ans.

Elle a été acquise au coût de 48 000

Sa valeur comptable nette, avant inventaire (avant calcul de l'amortissement), est de 27 500 pour l'exercice 2005.

Déterminez la date d'acquisition de cette immobilisation.

Exercice 6

L'entreprise PREPA a fait l'acquisition d'une machine industrielle le **01/04/00** au prix de 35 400 000 TTC. Cette machine est amortie suivant le système dégressif.

Dans le bilan de clôture au **31/12/05**, ce matériel figure pour une valeur comptable nette (VCN) de 12 750 000.

TAF

- 1) Déterminer le taux d'amortissement économique de la première machine ainsi que sa durée probable de vie.
- 2) Présenter le plan d'amortissement dégressif

Exercice7

L'entreprise UIBA a acquis un matériel **X** le 01/06/90 pour 6 000 000 et un matériel **Y** le 01/04/91. Les deux matériels sont amortis en linéaire. La somme des VCN avant inventaire au 31/12/93 est de 10 002 500. Le taux d'amortissement de A est égal à celui de B majoré de 2,5% et le quotient du taux d'amortissement de B par celui de A est de 0,8.

TAF : Déterminer la Valeur d'Origine de B

Exercice 8 : Dépréciation des Titres

Dans le portefeuille de l'entreprise ASSANDE les titres de placement et les titres de participation ayant fait l'objet de provision sont résumés dans le tableau suivant :

titres	nombre	Valeur unitaire d'acquisition	Provision au 31/12/2004	Valeur unitaire au 31/12 /2005	observation
A	250	15 000	250 000	15 000	Titres de placement
B	500	12 500	150 000	12 000	Titre de placement
C	150	16 000	16 000	15 500	Titre de participation

TAF : 1) passer les écritures de cession des actions B au 31/12/2005

- 2) Présenter le tableau d'ajustement des titres au 31/12/2005 et passer les écritures Nécessaires

Exercice 9 : Dépréciation des Créances

L'état des créances douteuses au 31/12/2005 de l'entreprise YODASS se présente comme suit :

clients	Créances TTC	Provisions au 31/12/2004	Règlement au cours de 2005	Observations
BONI	410 000	100 000	270 000	Insolvable
BROU	566 820	266 000	120 000	Porter la provision à 70% du solde
MESSOU	1 037 160	355 000	400 000	Porter la provision à 20% du solde
EDOUKOU	270 144	162 000	-	Porter la provision à 60%

Au 31/12/2005, l'entreprise constate que clients sont devenus douteux :

- Le client N'GOUAN qui devait 600 000 est en cessation de paiement, et l'entreprise espère récupérer seulement 60%
- Le client N'GORAN qui est débiteur de 1 000 000 pense pouvoir payer 80%.

Le client ASSANDE dont le compte avait été soldé dans notre comptabilité pour cause de non paiement est revenu remettre à l'entreprise un chèque de 360 000.

TAF : Passer les écritures de régularisation nécessaires

Exercice 10 : Dépréciation des Stocks

L'état des stocks de l'entreprise PYMA au 31/12/2005 avant inventaire se présente comme suit :

N° compte	Stocks	Valeur au bilan		Dépréciation	
		01/01/2005	31/12/2005	01/01/2005	31/12/2005
31	Marchandises	15 000 000	9 000 000	-	10%
32	Matières premières	11 200 000	7 500 000	15%	5%
36	Produits finis	23 400 000	25 800 000	10%	15%

TAF : Passer les écritures de régularisation des stocks et des provisions

Exercice 11 : Provisions pour Risques et Charges

I - Au 31/12 /2005, une entreprise décide de faire supporter de manière équitable aux quatre exercices futurs une charge importante liée à des réparations qu'il est envisagé de réaliser au cours de l'année 2009. Le coût approximatif est de 18 000 000

Au 28/08/2009, il s'avère que la charge réelle s'est élevée à 17 546 000 HT.

TAF : Passer toutes les écritures de régularisation nécessaires

Exercice 12

L'état des créances de l'entreprise TANOI et KOFFI se présente comme suit :

clients	Créances TTC	Provisions au 31/12/2004	Règlement au cours de 2005	Observation
ALI	500 000	100 000	200 000	Porter la provision à 50% du solde
YAO	1 000 000	250 000	-	Porter la provision à 40%
SERI	2 500 000	400 000	1 000 000	INSOLVABLE

Le 31/12/2005 ; le client KONE informe son fournisseur Tanoh et Koffi qu'il ne pourra régler que 60% de sa dette d'un montant de 600 000.

TAF : Présenter l'état des provisions au 31/12/2005 et passer les écritures nécessaires à la même date

Exercice 13

I - L'état des créances douteuses de PREPA au 31/12/07 est le suivant :

Clients	Créances TTC	Provision au 31/12/2005	Règlement au cours de 2006	Observations au 31/12/2006
CISSE	1 500 000	15%	700 000	Porter la provision à 35% du solde
DOGO	8 000 000	25%	-	Introuvable
BAKUS	12 750 000	54%	5 000 000	Porter la provision à 20% du solde
HAMED	5 400 000	---	550 000	On espère récupérer 80%

Le client LOU dont le compte a été soldé pour cause de faillite est revenu nous remettre un chèque de 950 000. Sa créance totale s'élevait à 2 760 000 F

TAF : Présenter dans un tableau, l'état des provisions au 31/12/07 et passer toutes les écritures nécessaires

II – Au cours de l'année 2005, 1 000 titres de placements et 2 000 titres de participation ont été achetés respectivement à 17 000 F l'unité et à 35 000 F l'unité. Au 31/12/05, les cours sont de 17 500 F pour les titres de placement et de 32 000 F pour les titres de participations.

Le 30/06/06, 500 titres de placement sont vendus à 18 500 F l'unité et 1 000 titres de participation sont cédés à 30 000 F l'unité.

Au 31/12/06, les titres de placement cotent 16 500 F et les titres de participation à 33 700 F

TAF : Passer toutes les écritures nécessaires au 31/12/05 ; au 30/06/06 et au 31/12/06

Exercice 14

L'état des provisions au 31/12/2007 est le suivant :

- L'état des créances

Clients	Créance TTC	Provision au 31/12/06	Règlement en 2007	Observations
ODI	12 456 000	3 500 000	2 500 000	Récupération probable 30%
KOUAKOU	3 005 000	1 250 000	-	Encaissement probable 100%
YAO	9 067 000	3 200 000	5 500 000	On pense récupérer 60%
TALMAS	1 234 500	780 000	450 000	Entreprise fermée
ALLOU	750 000	200 000	-	Perte probable 35%
ABAKA	5 450 990	1 350 000	-	Introuvable
ESSIA	4 567 070	1 765 000	-	Récupération probable 55%
TIO	2 345 000	-	-	Provision 25% du solde
POKOU	3 245 000	925 000	100 000	Pour solde
ETTIEN	658 000	360 000	658 000	-

Le client SOME qui nous doit 10 000 000 HT est en cessation de paiement, il pense pouvoir payer seulement 70% de sa dette. Le client JESUS est introuvable, il nous devait 3 500 000.

Le client FAMIEN dont le compte a été soldé est revenu nous remettre 500 000 F en espèces.

- L'état des stocks :

N° Compte	Stocks	Valeur au Bilan		Dépréciation probable	
		01/01/2007	31/12/2007	01/01/2007	31/12/2007
31	Marchandise	15 000 000	9 000 000	-	-
3201	Matières premières A	11 200 000	7 500 000	15%	5%
36	Produits finis	23 400 000	25 800 000	10%	-
3202	Matières premières B	4 500 000	2 750 000	-	25%

- L'état des titres :

- ✓ 5 000 titres de placement A achetés à 12 000 F/unité le 01/12/07 ont été cédés à 11 500 F/unité le 29/12/07 ; aucune écriture de cession n'a été passée.
- ✓ 500 titres de participation Z achetés à 25 000f/unité valent au 31/12/2007, 26 500F/unité, au 31/12/2006 le cours boursier de ces titres était de 23 000 ; 100 titres Z ont été cédés à 25 500 F l'unité le 30/10/07 ; la cession n'a pas été enregistrée

TAF : Enregistrer dans un **journal unique**, les opérations de régularisation au 31/12/2007

Exercice 15

L'entreprise ASDE est une PME installée en zone industrielle à VRIDI. Son activité est la conception de presse à injection, destinées principalement aux entreprises de la plasturgie.

Elle emploie 112 salariés, tous sur le site de VRIDI, dont 18 personnes dans les services administratifs et commerciaux.

Vous être recruté le 31 mars 2001, par le directeur administratif et financier pour seconder le comptable, il vous transmet plusieurs dossiers à traiter. Chaque dossier est indépendant.

Etat de rapprochement bancaire

Le comptable vous transmet en annexe 1, l'extrait du compte 512 010 Crédit du Nord (tenu par l'entreprise) ainsi que le relevé envoyé par la banque le 16 mars N.

Travail à faire :

1°) Quel est le solde initial du compte 512 010 ?

Le solde initial du compte tenu par la banque ?

Le solde final du compte 512 010 ?

Le solde final du compte tenu par la banque ?

2°) Quels sont les soldes qui doivent faire l'objet d'un rapprochement ?

3°) Etablir l'état de rapprochement bancaire au 16 mars N.

4°) Enregistrer au journal de l'entreprise LESAGE les écritures qui conviennent.

5°) Quel est le solde après rapprochement :

sur le compte 512 010 tenu par l'entreprise

sur le compte de LESAGE tenu par la banque

Annexe 1

Remarque :

Les agios sur la remise à l'escompte sont de 163,55(escompte : 139,63; commission TTC : 23,9). La Taxe sur Opérations Bancaires 10%.

Compte 512 010 Crédit du Nord			
Date	Nature des opérations	Débit	Crédit
01-mars	Report à nouveau	10 683,26	
02-mars	Remise de chèques	8 723,80	
03-mars	Chèque 643640 (Lucas)		1 723,36
05-mars	Remise à l'escompte	27 120,00	
06-mars	Chèque 643641 (Trésor Public)		16 207,00
07-mars	Retrait d'espèces		3 000,00
07-mars	Remise de chèques (Monnet)	6 340,00	
10-mars	Domiciliations échues		12 827,50
11-mars	Chèque 643643 (Etienne)		1 007,20
14-mars	Chèque 643644 (Arpège SA)		3 140,50
15-mars	Chèque 643645 (SAGEC)		4 887,00
15-mars	Remise de chèques (Lambert)	2 529,50	
15-mars	Solde débiteur au 15/03		12 604,00

Extrait du compte de l'entreprise LESAGE au Crédit du Nord			
Date	Nature des opérations	Débit	Crédit
01-mars	Report précédent (solde créditeur)		10 683,26
03-mars	Remise de chèques		8 723,80
03-mars	Chèque 643640 (Lucas)	1 723,36	
06-mars	Retrait d'espèces	3 000,00	
06-mars	Chèque 643641 (Trésor Public)	16 207,00	
07-mars	Montant net sur remise à l'escompte		26 956,45
08-mars	Prélèvement France Télécom	4 630,00	
11-mars	Remise de chèques (Monnet)		6 430,00
11-mars	Règlement de traites domiciliées	12 827,50	
11-mars	Revenus des VMP		3 230,00
11-mars	Chèque 643642 (Antoine)	1 731,00	
11-mars	Chèque 643643 (Etienne)	1 007,20	
15-mars	Frais de tenue de compte TTC	90,45	
15-mars	Solde en votre faveur au 15/03	14 807,00	

Exercice 16

Présenter l'état de rapprochement au 30/12/07 et passer les écritures de régularisation nécessaires

Etat de rapprochement au 30/11/07					
Compte 521			Relevé bancaire		
Libellés	D	C	Libellés	D	C
Solde 30/11		2000000	Solde 30/11	1350000	
Intérêts		25 000	Chèque 602	475000	
Virement KA	300 000		Remise chèque		100000
Solde corrigé	1725000		Solde corrigé.		1725000
Totaux	2025000	2025000	Totaux	1825000	1825000

Compte 521 du mois de décembre 07		
Libellés	D	C
Totaux au 30/11	3 000 000	5 000 000
Virement KA	300 000	
Chèque 612		125 000
Chèque 613		175 000
Totaux au 31/12	3 300 000	5 300 000

Relevé bancaire du mois de décembre 07		
Libellés	D	C
solde au 30/11	1 350 000	
Chèque 612	125 000	
Remise de Chèq		100 00
Solde au 31/12		1 375 000

Exercice 17

Stagiaire au Groupe Ivoire, votre responsable vous remet les documents suivants et vous demande de passer les écritures de régularisation correspondantes au 31/12/2007

A – Les opérations avec la BIAO

- Relevé Bancaire provenant de la BIAO au titre du mois de Décembre 2007

Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau		813 000
Chèque n° 29	25 000	
Chèque n° 24	8 000	
Virement KADOU		10 000
Effet n°282		499 000
Chèque n° 40	10 000	
Chèque n° 26	5 000	
Virement ADROUA		5 000
Ventes de titres		10 000
Frais sur ventes de titres	2 000	
Commissions sur opérations du mois	5 000	
Solde créditeur	1 282 000	
TOTAL	1 337 000	1 337 000

- Compte BIAO (521001) tenu par Groupe Ivoire au cours du mois de Décembre 2007

Eléments	Débit	Eléments	Crédit
Solde à nouveau	800 000	Chèque n° 29	25 000
Virement KADOU	10 000	Chèque n° 35	80 000
Effet n°282	500 000	Frais sur effet n°282	1 000
Vente de titres	10 000	Chèque n° 40	10 000
		Chèque n° 45	5 000
		Effet n°50	80 000
		Solde	1 119 000
TOTAL	1 320 000	TOTAL	1 320 000

NB : Les informations tirées des états du mois précédent indiquent que les Chèque n° 24 et n°26 ont été comptabilisés par Groupe Ivoire

B – Les Opérations avec la SIB

- Etat de rapprochement au 30/11/2007

Relevé Bancaire			Compte 521002		
Libellés	D	C	Libellés	D	C
Solde au 30/11/07		30505000	Solde au 30/11/07	27105000	
Chèque n°108	180 000		Virement SOCAF	2800000	
Chèque n°100	200 000		Achat de titres BNI		1000000
Chèque n°305	400 000		Frais/achat titres		5 000
Chèque n°317	855 000		Virement AKA	2100000	
Chèque n°306	420 000		Effets échus		500 000
Versement Chèque 30/11		2850000	Virement SOPIM	1300000	
Chèque n°308	310 000		Commissions		32 000
Versement espèces 29/11		1000000	Intérêts	64 000	
Chèque n°302	158 000				
Soldes corrigés	31832000				31832000

- Compte SIB (52002) tenu par Groupe Ivoire au cours du mois de Décembre

Date	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde	31 832 000	
02/12	Chèque n°318		600 000
08/12	Chèque n°319		350 000
12/12	Chèque n°320		108 000
12/12	Bordereau de remise de chèque	2 000 000	
13/12	Versement espèces	3 000 000	
15/12	Virement KOFFI	2 000 000	
18/12	Effet SOCODI		950 000
23/12	Chèque n° 321		480 000
26/12	Bordereau escompte	620 000	
27/12	Chèque n°322		105 000
27/12	Bordereau de remise de Chèque	7 500 000	
28/12	Chèque n° 323		108 000
29/12	Chèque n°324 Règlement SAPROCI		800 000
29/12	Chèque n°325		637 000
30/12	Chèque n° 326		310 000
30/12	Agios/escompte du 26/12		10 000
	Solde débiteur		42 494 000