

Concours Master Sciences de Gestion

Comptabilité Générale

Durée : 1H30

La société industrielle « SAVOMAR - SA » fabrique et vend du savon parfumé, a été créée le 1-1-2005. Les opérations ci-dessous ne représentent qu'un échantillon de celles réalisées par la société durant l'exercice 2011.

**Le 2-1-2011** la société a reçu de sa banque le bordereau d'escompte relatif à une **lettre de change** remise à l'escompte le 30-12-2010 et dont l'échéance est le 25-3-2011 : nominal de l'effet de commerce 48.000 TTC 20% ; intérêts 1.320 TTC 10% ; commission de manipulation 11 TTC 10%.

**Le 3-1-2011** la société a reçu par virement bancaire l'indemnité d'assurance relative à un incendie qui avait totalement détruit les locaux industriels le 1-7-2010. Cette indemnité se décompose ainsi : bâtiments sur sols d'autrui 400.000 DH ; aménagements des locaux 200.000 DH ; matériel de production 300.000 DH ; stocks de matières premières 100.000 DH et une indemnité compensatrice de 200.000 DH. Toutes les immobilisations concernées ont été acquises le 30-6-2005 et l'indemnité couvre exactement le coût historique.

**Le 15-1-2011** afin de bénéficier de la renommée de l'entreprise « ZANTUNG-SA » la société a conclu avec elle un contrat de franchise sur 20 ans. SAMOVAR règle alors par virement bancaire et d'avance une redevance mensuelle de 55.000 DH.

**Le 24-2-2011** la société a encaissé 8 mois de loyers d'un local non équipé pour (à compter du 1-4-2011) ainsi que 3 mois à titre de garantie. Le loyer mensuel est fixé à 7.000 DH.

**Le 8-3-2011** la société a émis un emprunt obligataire de 20.000 obligations d'une valeur nominale de 500 DH, d'un prix d'émission de 480 DH et d'un prix de remboursement de 505 DH. Le placement s'est effectué auprès de la banque de la société qui a prélevé 5 DH HT 10% par titre. Les obligations souscrites correspondent exactement à celles émises.

**Le 17-3-2011** achat en espèces d'une machine outil pour 100.000 HT 20%. La société avait versé un acompte de 30.000 DH lors de la commande en 2010.

**Le 15-5-2011** cession par chèque d'un droit au bail pour 150.000 DH acquis le 3-8-2003 pour 170.000 DH. Une provision avait été constituée en 2010 pour 60.000 DH.

**Le 30-6-2011** cession en espèces d'une voiture de tourisme non économique pour 25.000 DH acquise pour 50.000 HT 20% le 1-1-2007.

**Le 1-7-2011** la société a réglé par chèque l'achèvement pour elle-même de la deuxième moitié d'un bâtiment administratif sur terrain d'autrui, gros œuvres 150.000 HT 20% et finition 60.000 HT 20%. Il s'agit des mêmes montants que ceux de la première moitié.

**Le 3-7-2011** suite à une décision du tribunal commercial la société a réglé par chèque à un client 70.000 DH de dommages et intérêts ainsi que 5.000 DH de frais de procédure. Il s'agit d'un litige entre la société et un client à propos de la qualité des produits livrés. Ce litige a été provisionné en 2007 pour 62.000 DH.

**Le 10-7-2011** la société a reçu de l'Etat la notification d'une subvention d'équilibre de 500.000 DH.

**Le 17-8-2011** la société reçoit de sa banque deux avis de crédit, le premier de 26.000 DH relatif à une créance sur un client qui a été considéré comme insolvable en 2009, le second concerne la moitié de la subvention d'équilibre.

**Le 5-9-2011** achat par chèque de 100 bouteilles de parfum à 90 HT 20% l'une pour les distribuer aux clients de la société.

**Le 20-10-2011** cession d'une machine outil acquise le 1-1-2006 et cédée le 1-10-2011. On vous informe que le cumul précédent des amortissements s'élève à 40.000, que la V.N.A avant inventaire correspond à la moitié de la valeur d'acquisition et que le produit de cession représente le ¼ de la valeur d'acquisition.

**Le 13-11-2011** la société reçoit de sa banque l'avis de débit suivant :

- Frais de tenue de compte 1.000 HT 10%
- Facture de téléphone 6.000 HT 20%
- Facture REDAL : eau et électricité respectivement pour 3.000 HT 7% et 9.000 HT 14%.

**Le 31-12-2011 :**

a) Situation du portefeuille des titres cotés en bourse :

Nature du titre	Nom du titre	Quantité	Prix d'achat	Cotation moyenne de déc .2010	Cotation moyenne de déc .2011	Observations
Action de participation	T	20	100	80	100	La moitié est cédée à 110 l'action*
	V	10	200	170	140	-
Action de placement	M	50	160	100	160	-
	N	40	250	200	190	La moitié est cédée à 200 l'action*

\* Les titres ont été vendus le 31-12-2011 et aucune comptabilisation n'a été effectuée.

- b) Des rabais relatifs à l'exercice 2011 à recevoir des fournisseurs en 2012 : 18.000 HT 20%.
- c) Des ristournes relatives à l'exercice 2011 à accorder aux clients en 2012 : 7.000 HT 20%.
- d) Des produits finis ont été livrés aux clients pour un montant brut de 100.000 DH, remise 5%, TVA 20%. La facture ne sera établie que le 15-1-2012.
- e) Une facture d'achat de fournitures de bureau de 35.000 DH a été réglée le 31-12-2011, la livraison effective est prévue pour le 12-1-2012.
- f) Le fisc vient de terminer le 31-12-2011 l'opération de contrôle de la comptabilité de la société, cette dernière risque d'être condamnée à payer dans 8 mois une amende fiscale de 45.000 DH pour une sous-évaluation de la TVA à payer de l'ordre de 135.000 DH.
- g) Stock final de produits finis 120.000 soit le double de celui du début de l'exercice 2011.  
Stock final de matières premières 49.000 soit la moitié de celui du stock initial.

**T.A.F :**

1- Sachant que tous les chèques sont barrés et non endossables, comptabiliser au livre journal et dans l'ordre chronologique toutes les opérations ci-dessus selon le plan comptable marocain de 1992. Pour chaque compte il faut obligatoirement utiliser à la fois son intitulé et son numéro à 4 chiffres.

On vous informe aussi que la société pratique l'amortissement linéaire et que les durées de vie des immobilisations sont : bâtiments 20 ans ; matériel et outillage 10 ans ; voiture de tourisme 5 ans.

2- Supposons maintenant que la société désire amortir la voiture de tourisme selon le système dégressif, on vous demande d'établir son tableau d'amortissement.