

L'entreprise Adoni a enregistré les opérations suivantes au cours du mois de Juin 2012 :

- 10 Juin 2012 : facture N°720 de l'entreprise Badou comprenant deux remises de 10% et 5%, un escompte de 2% si règlement sous huitaine, des frais de transport d'un montant forfaitaire de 200.000, 1000 emballages consignés à 1121F TTC l'un et une avance réglée par chèque bancaire le 05 Juin 2012 ; le montant est 5.000.000.
- 13 Juin 2012 : Facture d'avoir N°AV 335 relative à un retour à l'entreprise Badou de marchandises non conformes contenues dans 200 emballages. Montant brut 800.000, port à la charge du fournisseur 40.000.
- 14 Juin 2012 : Facture d'avoir N°AV 420 concernant le retour de 45% des emballages présentant des défauts et repris à 1062F TTC l'un.
- 15 Juin 2012 : 300 emballages sont conservés pour un usage personnel et le reste est totalement endommagé.
- 16 Juin 2012 : chèque N°112425 en règlement de la facture N°720.

Travail à faire

1. Etablir la Facture N°720 sachant que le 2^{ème} net commercial est de 10 944 000.
2. Présenter les factures relatives aux emballages et au retour de marchandises.
3. Enregistrer les opérations du mois de Juin 2012 au Journal de l'entreprise Adoni après avoir déterminé le montant du chèque.

NB : Le port ne bénéficie pas de l'escompte.

EXERCICE 2 : Production immobilisée (15 points)

L'entreprise Adoni a fait produire par ses ouvriers un matériel industriel du 01/02/N+1 au 30/10/N+1, pour un usage personnel. La production a nécessité :

Matières premières	7 200 000
Main d'œuvre	1 500 000
Quote-part de charges indirectes	800 000
Frais d'administration générale	400 000
Quote-part de la sous-activité	300 000

L'entreprise a emprunté le 01/02/N+1 auprès de sa banque, la somme de 10 000 000 utilisée à 60% pour financer partiellement la production ; le taux d'intérêt est de 12% l'an. Le prorata de déduction de la TVA est de 75%.

1) Déterminez le ct de productⁿ du matériel.

et enregistrez l'entrée de ce bs de la patrimoine.

2) Dans la balance avant inventaire au 31/12/N de l'entreprise DONO on lit :

➤ Matériel & outillage.....	24 000 000F
➤ Amortissement du matériel & outillage.....	6 875 000F
➤ Amortissement dérogatoire.....	5 379 600F

Le poste matériel & outillage comprend deux machines amortissables sur 8 ans.

Une broyeuse acquise le 01/03/N-1 et amortissable selon le mode accéléré et une découpeuse acquise le 01/11/N-4 et amortissable selon le mode dégressif.

Le 01/05/N la découpeuse a été échangée contre une autre plus performante d'une valeur de 23 600 000FTTC. La somme réglée par chèque bancaire s'élève à 15 576 000F.

Travail à faire :

- 1-Déterminer la valeur d'origine des deux premiers matériels.
- 2-Passer les écritures relatives à l'échange sachant que l'entreprise a pris la décision de réinvestir la plus value ; déterminer le montant minimum à investir.
- 3-Passer toutes les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/N.

NB : Aucune écriture n'a été passée.

Au 31/12/2011 dans la balance avant inventaire de la société DAMIRA, on a extrait les informations suivantes :

N°s comptes	Nom des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
151	Amortissements dérogatoires		10 631 836
2411	Matériel industriel	77 700 000	
2811	Amortissement du matériel		17 406 250

Le poste matériel Industriel comporte 3 machines :

- la machine ZIA qui a été acquise le 02/01/2008 et qui est amortie suivant le procédé linéaire
- la machine BIA qui a été acquise le 01/04/2009 et qui est amortie suivant le procédé dégressif
- la machine NIA qui a été acquise le 02/05/2010 et qui est amortie suivant le procédé dégressif. Sa valeur d'origine est de 30 000 000 FHT

Le 08/05/2011, la machine ZIA a été cédée contre chèque bancaire n°A2002 à 18 290 000 F.TTC. A cette occasion, le comptable a passé l'écriture suivante :

D 521 Banque : 18 290 000
 C 2411 Matériel industriel 18 290 000

Le 25/08/2011, la machine NIA ne donnant pas entière satisfaction, a été échangée contre la machine TIA dont la valeur HT est de 33 000 000 F A cette occasion la société DAMIRA a payé une soulte de 14 990 000 F et le comptable a passé l'écriture suivante :

D 2411 Matériel industriel 14 990 000
 C 521 Banque 14 990 000

Toutes ces machines ont la même durée probable d'utilisation

TRAVAIL A FAIRE

- 1) Déterminer les valeurs d'origine des machines ZIA et BIA sachant que la valeur d'origine de la machine ZIA représente les 8/9 de la valeur de celle de BIA
- 2) Calculer le taux d'amortissement linéaire de ces machines
- 3) Régulariser la cession de la machine ZIA du 08/05/2011 et au 31/12/2011
- 4) Régulariser l'échange du 25/08/2011 et au 31/12/2011
- 5) Passer les écritures d'amortissement au 31/12/2011

Dans les extraits de la balance avant inventaire au 31/12/N-3 et au 31/12/N-2 de l'entreprise DONI, les comptes relatifs au matériel industriel se présentent comme suit :

	31/12/N-3	31/12/N-2
2411 Matériel industriel	A déterminer	A déterminer
28411 Amortissement du matériel industriel	6 250 000	11 250 000
151 Amortissements dérogatoires	5 250 000	5 650 000

Ce bien a été amorti selon le mode dégressif (coefficient 2).

TRAVAIL A FAIRE

- 1° Quel est le principe de base des amortissements ?
- 2° Retrouver la date d'acquisition de ce bien et sa durée d'utilisation ;
- 3° Calculer sa valeur d'origine ;
- 4° Construire le plan d'amortissement ;
- 5° Enregistrer les écritures nécessaires au 31/12/N-1 et 31/12/N ;

DOSSIER 5 : Les provisions

La composition et les mouvements du porte feuille titres détenus par Papouchka se présente comme suit:

Nature des titres	dénomination	Date d'acquisition	Nbre de titres acquis	Valeur d'origine	Cours au 31-12-2006
Titre de placement	Blohorn	15-06-2006	80	45 000	41 000
Titre de placement	CIE	10-07-2006	40	32 000	28 500
Titre de participation	SICOGI	16-05-2005	100	27 500	26 000

Dénomination	Date de cession	Nbre de titres cédés	Prix de cession	Cours au 31-12-2006
Blohorn	-	-	-	39 000
CIE	20-07-2007	10	30 500	32 500
SICOGI	15-09-2007	40	27 000	26 000

Les provisions ont été correctement comptabilisées au 31-12-2006 mais par contre lors de la cession des titres, aucune écriture comptable n'a été passée.

TAF

- 1) Calculer les différentes provisions
- 2) Reconstituer les écritures d'inventaire passées au 31-12-2006
- 3) Passer les écritures de régularisation au 31-12-2007.