







## 2. Etat des titres et valeurs de placement au 31/12/2008

Actions	Prix d'achat unitaire	Nombre	Cours		Cession	
			31/12/07	31/12/08	Nombre	Prix
Donone	320	100	310	320	-	-
ONA	920	50	900	870	-	-
lesieur	734	210	726	730	50	730 dh l'une

A la date de cession des actions lesieur, l'écriture suivante a été passée

25/12/08

5141	banque	36109,46	
6147	Services bancaires	365,00	
34552	Etat, TVA récupération / charges	25,54	
3500	Titres et valeur de placement		36 500,00

### 2<sup>ème</sup> TAF :

Passer au journal les écritures relatives aux régularisations (Justifier les calculs) :

- Des créances ;
- Des titres et valeurs de placement.

### Dossier III : Les régularisations diverses

- la provision du fonds commercial est devenue sans objet ;
- la provision pour litiges doit être réajustée à 30 000 dh ;
- l'inventaire du stock de marchandises indique une valeur de 1104 000dh, dont un lot de 400 000 DH s'est déprécié de 20% de sa valeur ;
- les primes d'assurances réglées le 30/09/2008 concernant :
  - une assurance véhicule de 9600 DH pour la période du 01/10/2008 au 31/03/2009 ;
  - une assurance magasin de 7200 DH pour la période du 01/10/2008 au 30/09/2009 ;
- des marchandises ont été réceptionnées le 25/12/2008 mais la facture correspondante n'est pas encore parvenue, montant hors taxes 24000 DH TVA 20%
- l'entreprise obtient de ses fournisseurs une ristourne annuelle de 1000 dh hors taxe, TVA 20% la facture n'est pas encore reçue ;
- une facture de vente de marchandises au client RAZI, 20 000 DH (HT) a été comptabilisée le 27/12/2008, mais la livraison n'est pas encore effectuée ;

### 3<sup>ème</sup> TAF :

Passer au journal les écritures de régularisation :

- Des stocks ;
- Des comptes des charges et de produits.