
Chargé(e) d'effectuer les opérations d'inventaire de la société SABEMA.SA, vous recevez les informations suivantes qu'on vous demande de comptabiliser au 31/12/2007 :

- 1) Une prime d'assurance automobile annuelle a été réglée le 01/09/2007 pour 15 000 dh,
- 2) La société FADI doit nous accorder des ristournes HT de 8 000 dh, TVA 20% ; sur le volume des achats de l'année 2007. La facture d'avoir n'est pas encore reçue,
- 3) La société doit accorder, au titre de 2007, des ristournes à son client KAMIL de 6000 DH HT, TVA 20% ; la facture n'est cependant pas encore établie,
- 4) Un lot de marchandises de 12 000 dh HT, TVA 20%, figure dans le stock au 31/12/2007, alors que la facture le concernant n'est pas encore reçue du fournisseur ZAHIDI;
- 5) Une facture relative à l'achat de marchandises est reçue du fournisseur FARIDI et comptabilisée le 15/12/2007, mais les marchandises ne sont pas encore parvenues : montant ht : 8 000 dh, TVA 20%,
- 6) Une ristourne de 9 000 dh HT, TVA 20%, doit être envoyée au client JAMALI. L'avoir sera rédigé le 12/01/2008.
- 7) Dans les stocks au 31/12/2007 figurent des marchandises d'une valeur HT de 4 000 dh qui doivent être expédiées au client MADIH. La facture a été établie et comptabilisée le 28/12/2007 ;
- 8) Un prêt de 100 000 dh, au taux HT de 12%, a été accordé à un particulier le 01/09/2007. Les intérêts annuels ont été versés par le débiteur (et comptabilisés) d'avance le jour de la conclusion du contrat du prêt.
- 9) Le loyer trimestriel d'un logement loué à un particulier a été encaissé le 05/11/2007 pour la période allant du 01/11/07 au fin janvier 2008,
- 10) Les droits acquis par le personnel au titre des congés payés (au titre de l'exercice 2007) se sont élevés à 200 000 dhs, les charges sociales correspondantes sont évaluées à 50 000 dhs,
- 11) Les fournitures non utilisées par les services au 31/12/2007 sont les suivantes :
 - timbre-poste 300 dhs - timbres fiscaux 400 dhs,
 - papeterie 450 dhs - des petits cadeaux publicitaires 500 dhs.
- 12) La société a contracté, le 01/04/2007, un emprunt de 80 000 dh auprès d'un organisme financier au taux d'intérêt HT de 8,50 %, TVA 10%. Cet emprunt est remboursable le 31/03/2008. Les intérêts seront payés à terme échu.
- 12) Les consommations d'électricité, 4000 dh HT, TVA 14%, et d'eau 1200 dh, HT, TVA 7%, au titre de décembre 2007, ne nous sont pas encore notifiées,
- 13) Un transporteur ne nous a pas encore transmis sa facture de 684 dh, TTC ; TVA 14% ;
- 14) Il reste à payer, le 31/12/2007, la patente de l'année écoulée : 15 000 dhs ;
- 15) Le stock final de marchandises est de 120 000 dhs ;
- 16) Le relevé du compte de SABEMA.SA à la BMCE et le compte « Banques » chez « SABEMA.SA » se présentent comme suit :

Relevé du compte de SABEMA.SA chez la banque

Dates	Libellés	Débit	Crédit
1-12-07	A nouveau	-	762 200
3-12-07	Chèque n° 612	59 500	
6-12	S/Versement		100 000
10-12	Achat de titres	154 000	-
10-12	Frais sur Achat	3 500	-
11-12	S/remise de chèques	-	90 430
14-12	S/remise à l'escompte (net)	-	165 300
20-12	S/chèque n° 614	95 000	
22-12	virement à son ordre		41 200
22-12	S/chèque n° 615	84 380	-
25-12	Retour impayé	35 200	-
27-12	Remise à l'escompte (net)	-	51 270
31-12	Commissions du mois	1 875	-
31-12	Intérêts		3 145
Solde créditeur		780 090	
		1 214 795	1 214 795

Le Compte « Banques » chez SABEMA.SA :

Dates	Libellés	Sommes	Dates	Libellés	Sommes
01/12	A nouveau	762 200	03/12	RAD N/chèque 612	59 500
05/12	N/versement	100 000	10/12	Achat de titres	154 000
08/12	N/chèque	90 430	15/12	Agios	5 700
11/12	N/remise à l'escompte	171 00	16/12	N/chèque 613	43 550
22/12	Virement de SADIK	41 200	18/12	N/chèque 614	95 000
24/12	N/remise à l'escompte	52 500	20/12	N/chèque 615	83 480
26/12	ADDI S/chèque	104 180	28/12	N/chèque 616	41 550
				Solde débiteur	?
		1 321 510			1 321 510

Après vérification il s'est avéré que le chèque n° 615 figurant sur le relevé est exact.

Travail demandé :

Enregistrer toutes les écritures de régularisation nécessaires dans le journal de la société SABEMA.SA.