Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Lycée Anisse Privé	Evaluation n°1 Comptabilité	Niveau : 2ème Année S.E.G Année Scolaire : 2011/2012

Pour tester vos connaissances, on vous communique ci-après, une partie de l'épreuve de comptabilité qui a été soumise aux candidats ; on met à votre disposition les documents suivants :

Annexe 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011 ;
Annexe 2 : Etat des immobilisations au 31/12/2011 ;
Annexe 3 : Etat des créances douteuses au 31/12/2011 ;
Annexe 4 : Etat des titres et valeurs de placement en portefeuille ;
Annexe 5 : Autres renseignements.

TRAVAUX DEMANDES :

1. Après consultation des documents de base fournis en annexes, on vous demande de calculer :
   a) le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2011, avant inventaire ;
   b) les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.
2. Passer au journal de l'entreprise, les écritures de régularisation relatives :
   a) à l'enregistrement des dotations aux amortissements 2011 ;
   b) à la sortie de l'ordinateur « Ord1 » ;
3. Compléter l'extrait du tableau des amortissements « **Annexe 1** » ;
4. Compléter les annexes « **Annexe 2** » et « **Annexe 3** » ;
5. Passer au journal de l'entreprise, les écritures de régularisation relatives :
   a) aux créances ;
   b) aux titres ;
   c) au stock ;
   d) aux provisions pour risques et charges ;
   e) aux charges et produits ;
6. Compléter l'extrait du tableau des provisions « **Annexe 4** ».

Annexe n°1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N° Comptes	Noms de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		6 520
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000
.....	.....	.....	.....
3911	Prov. Pour dépréciation des m/ses		6 250
.....	.....	.....	.....
6114	Variation des stocks de m/ses	513 210	

Annexe n°2 : Etat des immobilisations au 31/12/2011 (avant inventaire)

Nature des immobilisations	Acquisition		Amortissement		Cession	
	Date	MT (HT)	Mode	Durée	Date	Prix (HT)
Matériel de transport :			DEGRESSIF	5 ans		
-V1	01/01/09	256 000			-	-
-V2	01/07/11	317 000			-	-
Mob. Mat. Bur ; Aménag. ... :				4 ans		
-Ord1	01/01/09	28 200			30/10/11	2 500*
-Ord2	01/09/11	27 700			-	-

* Seule la cession a été déjà comptabilisée.

Annexe n°3 : Etat des créances douteuses (anciennes et novelles) au 31/12/2011 (avant inventaire) :

Noms des clients	Créances		Provision 2010	Règlement 2011	Observations
	Mt (TTC)	Mt (HT)			
-BAKRI	6 900	5 750	1 440	3 600	-Porter la provision à 50% du solde.
-LAMINE	5 340	4 450	1 780	1 740	-on espère récupérer 20% du solde.
-CHADO	3 216	2 689	1 620	-	-Client insolvable.

Annexe n°4 : Etat des titres en portefeuille :

N° des comptes	Actions	En portefeuille		Cours au 31/12/2010	Cession en 2011			Cours au 31/12/2011
		Qté	P.U.A		Date	Qté	P.U	
2510	Actions « NOOR »	250	300	275	30/12/10	90	280	280
3501	Actions « SARA »	100	200	190	30/12/10	40	185	185

N.B : L'avis de crédit bancaire relatif à la cession comprend des commissions (HT) de 2 DH par titre vendu et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été passée**

Lycée Anisse Privé

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Annexe n°5 : Autres renseignements :

1. Stocks :

L'inventaire extra-comptable des stocks effectué le 31/12/2011, a donné les informations suivantes : Stocks de m/ses : 394 520 dh dont un lot de 172 950 dh risque de se déprécié de 10% ;

2. Provisions pour risques et charges :

- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices figurant dans la balance avant inventaire avait été envisagée en 2008 pour la réalisation de certains travaux en 2011. Les dirigeants de l'entreprise avaient décidé de répartir le coût de l'opération sur les exercices 2009,2010 et 2011 ;
- La provision pour litige, figurant dans la balance avant inventaire, avait été constituée le 31/12/2008 suite au licenciement abusif d'un salarié, l'E/se a versé 20 000 DH à titre de dommages et intérêts au cours de l'exercice (provision d'exploitation) ;

3. Régularisation des charges et produits

- Des produits pour 75 000 DH (HT) ont été livrés au client TARIK, le 27/12/2011. La facture correspondante n'est pas encore établie. TVA 20% ;
- La prime d'assurance dont le montant s'élève à 12 000 DH, payée le 31/03/2011, couvre la période allant du 01/04/2011 au 31/03/2012 ;
- Encaissement, le 02/12/2011, du loyer trimestriel pour 18 000 dh, couvrant la période du 01/12/2011 au 28/02/2012.

ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE 1 : Extrait du tableau des amortissements

Immobilisations	Σ amortissements de début d'exercice	Dotations	Amortissements sur immob. sorties	Σ amortissements de fin d'exercice
Immob. En non-valeurs :	-	-	-	-
Immob. Incorporelles :	-	-	-	-
Immob. Corporelles : Matériel de transport M.M.B et A.D	..... 17 187,38	....	....	....

ANNEXE 2 : Tableau des créances (TVA 20%)

Noms des clients	Solde de la créance		Provision		Ajustement		Pertes	
	TTC	HT	2010	2011	+	-	HT	TVA
BAKRI								
LAMINE								
CHADO								
				Totaux			-	-

ANNEXE 3 : Tableau de calculs relatifs aux titres.

Nature des titres	Nombres	Provisions 2010	Provisions 2011	Réajustement	
				+	-
Titres de participation cédés					
Titres de participation non cédés					
TVP cédés					
TVP non cédés					

ANNEXE 4 : Extrait du tableau des provisions.

Eléments	M.D.E	Dotations			Reprises			M.F.E
		Expl.	Fin.	N.C	Expl.	Fin.	N.C	
1-PPD de L'A.I								
2- PDPRC								
3- PPD de l'A.C								

Vice Arisse Privé

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع