Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°3	Date : 02/01/2019
Matière : Comptabilité	Coefficient : 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filière : S.E.G.
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise « **XTOP** » SA. Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2018. le comptable vous remet les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. Frais d'augmentation du capital

L'entreprise avait réalisé, le 02/05/2017, une opération d'augmentation de capital. Les frais engagés à cette date, d'une valeur de 48 000 DH, sont amortissables linéairement sur 5 ans.

2. Logiciel

Le compte « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » correspond à un logiciel acquis le 05/10/2018 au coût hors taxes de 42 000 DH. Ce logiciel sera amorti linéairement sur 4 ans.

3. Matériel de transport

a. Informations relatives aux véhicules

Véhicule	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Cumul d'amortissements au 31/12/2017	Observation
V1	450 000	03/10/2014	5 ans	Constant	404 500	Cession le 30/08/2018
V2	?	06/07/2017	5 ans	Dégressif		Coefficient 2

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport V2.Annexe n°1, page n°2.

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2018	Provision 2017	Observation 2018
AHLAM	112800	48 000	Insolvable.
BACHIRI	76 800	34 200	Provision de 30% de la créance.
DAKIR	174 000	-	On pense récupérer 60% de la créance.

2. État des titres

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2017	Cours 31/12/2018	Cession au 30/12/2018	
					Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	400	760	8 800	748	-	-
Titres et valeurs de placement	600	540	7 200	520	300	525

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 1% du prix de cession des titres. TVA au taux de 10%.
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**

3. Stocks

Extrait de la balance des comptes au 31/12/2018

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2018		Soldes après inventaire au 31/12/2018	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
3121	Matières premières	-		500 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		-		100 000
6121	Achats des matières premières	6 345 000		6 345 000	
61241	Variation des stocks de matières premières	740 000		240 000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	60 000		60 000	
6129	R.R.R obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		145 000		145 000

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer **a.** le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2017. **b.** la valeur d'entrée du matériel de transport **V 2**.
2	Remplir les deux premières lignes de l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport **V2**. **(Annexe n° 1, page n°3)**
3	**a.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018. **b.** Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2018. **c.** Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel cédé **V1**. **Justifier par les calculs**
4	Remplir l'extrait du tableau des amortissements (**Annexe n° 2, page n°3)**
5	**a.** Reconstituer les écritures de régularisation, passées au 31/12/2011, du stock de matières premières et de sa provision. **b.** Présenter, au 31/12/2018, sous la forme schématique le compte« Variation des stocks de matières premières » et donner la signification de son solde. **c.** Calculer le montant du poste **« 612. Achats consommés de matières et fournitures ».**
6	Compléter : **a.** l'état des créances clients (**Annexe n° 3, page n°3)** **b.** l'état des titres (**Annexe n° 4, page n°3)**
7	Passer les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients; **b.** titres ;

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT V2

Période	VNA début de période	Taux			Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2017					112 000		
2018							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations incorporelles				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	404 500			

ANNEXEN° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2018		Provision 2018	Provision 2017	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
AHLAM							
BACHIRI							
DAKIR							

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation						
Titres et valeurs de placement	**Cédés**					
	Conservés					

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع