Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°4	Date : 13/03/2019
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note. . .

L'entreprise **« PRO-CERAM »,** spécialisée dans la production de carrelage, met à votre disposition les documents Ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2018 :**

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. État des immobilisations amortissables

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement	
			Taux constant	Mode
Frais de publicité	56 250	01/08/2018	20%	Constant
Matériel et outillage	720 000	01/01/2016	15%	Dégressif ; coefficient fiscal : 3
Matériel de transport • **T1** • **T2**	 700 000 900 000	 01/01/2015 01/07/2018	20%	Constant

2. Informations complémentaires

a. Matériel et outillage

Le cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017 est de 502 200 DH.

b. Matériel de transport T1

- Le 29/09/2018, le matériel **T1** a été cédé contre chèque bancaire n° 164530 au prix de 230 000 DH.
- La cession n'a pas été enregistrée.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

- Extrait du journal de l'exercice 2018

01/01/2018

71321	Variation des stocks de produits finis	300 000	
3151	Produits finis		300 000
	.....?.....		

- La provision sur le stock de produits finis au 31/12/2017 était de 70 000 DH.
- Le stock de produits finis au 31/12/2018 est de 240 000 DH.

2. Titres et valeurs de placement

a. Situation au 01/01/2018

Nature	Nombre au 01/01/2018	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2017
Titres et valeurs de placement	80	538	3 200

b. Cours boursier au 31/12/2018 : 510 DH

c. Cession 2018

- L'avis de crédit n° 24 relatif à la cession des titres, reçu le 29/12/2018, se présente ainsi :

Titres vendus	Nombre vendu	Prix de vente unitaire	Total
Titres et valeurs de placement	50	520	26 000
		Commissions HT	260
		T.V.A au taux de 10%	26
		Net à votre crédit	25 714

- Le comptable de l'entreprise **n'a passé aucune écriture** concernant cette cession.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

3. Créances clients

a. État des créances clients : Annexe n° 3, page n° 5

b. Données de l'inventaire au 31/12/2018

- L'entreprise pense récupérer 26 400 DH de la créance sur le client HAKIM.
- L'entreprise estime perdre 25 % de la créance sur le client YASSINE.

c. Donnée fiscale : Le taux de la TVA est de 20%.

4. Provision pour risques

- Le 26/08/2018, l'entreprise a versé à l'administration fiscale 4 800 DH à titre de pénalités. Une provision momentanée de 3 000 DH à caractère non courant, avait été constituée au 31/12/2017.
- Une grosse réparation, liée à l'exploitation, est à effectuer en octobre 2020. L'entreprise avait prévu en 2017 de répartir son coût estimé à 675 000 DH sur les exercices 2017, 2018 et 2019.

5. Régularisation des charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Une partie des achats non stockés des fournitures de bureau, comptabilisés le 22/12/2018, n'a pas été consommée à la date d'inventaire. Montant HT : 3 500 DH.
- L'entreprise a livré un lot de produits finis à un client, mais la facture correspondante n'a pas encore été établie à la clôture de l'exercice 2018. Montant HT : 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : **a.** le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2017 ; **b.** les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.	**2 pts**
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2018 ; **b.** à la cession du matériel de transport **T1. Justifier par les calculs.**	**4 pts**
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 1, page n° 3**	**1 pt**
4	**a.** Donner un libellé à l'écriture comptable du 01/01/2018 relative au stock de produits finis. **b.** Calculer la variation des stocks de produits finis et donner sa signification. **c.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux stocks et à leurs provisions.	**2 pt**
5	**a.** Compléter l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 2, page n° 3** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	**3.5 pts**
6	**a.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 3, page n° 3** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**3.5 pts**
7	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** à la provision pour risques ; **b.** aux charges et produits.	**2 pts**
8	Compléter l'extrait du bilan, au 31/12/2018 ; **Annexe n°4, page n°3.**	**2 pts**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Nom :.....

Prénom : .....

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2018	2017	Dotation	Reprise
Titres cédés					
Titres non cédés					

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2018		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2018	2017	Dotation	Reprise	
HAKIM	84 000			-			
YASSINE	16 800			6 550			

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2018 :

ACTIF	Montant Brut	Amrt/Prov	Net
Matériel de transport			
Produits finis			
Clients et CR			
T.V.P			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع