Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°4	Date : 07/03/2014
Matière : Comptabilité	Coefficient : 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filière : S.E.G
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

Vous êtes employé (e) comme aide comptable par l'entreprise « BRODIK » au capital de 2 000 000 DH. Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2013, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

I- Régularisations de l'Actif immobilisé :

Document n°1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013 :

N° compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
2313	Terrains bâtis	1 700 000	
2321	Bâtiments	1 200 000	
2510	Titres de participation (320 actions)	67 200	
2340	Matériel de transport	500 000	
28321	Amortissements des bâtiments		210 000,00
2834	Amortissements du matériel de transport		273 437,50
2930	P.P.D des immobilisations corporelles		500 000,00
2951	P.P.D des titres de participation		6 400,00

Document n°2 : Immobilisations :

Immobilisation	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Observation
Frais d'augmentation du capital	20/07/2009	5 ans	Constant	-
Terrains bâtis	04/01/2007	-	-	Selon un cabinet d'expertise, la valeur actuelle des terrains est estimée à 1 540 000 DH. La dépréciation est considérée courante.
Bâtiments	04/07/2009	20 ans	Constant	-
Matériel de transport	04/09/2011	4 ans	Dégressif	Cédé le 20/10/2013
Titres de participations	20/10/2009	-	-	Le cours unitaire au 31/12/2013 est de 185 DH.

II- Régularisations de l'actif circulant :

Document n°3 : Portefeuille des titres et valeurs de placement :

Titres	Nombre	P.U.A	Provision au 31/12/2012	Cours au 31/12/2013
Actions « JCM »	250	140	5 000	110
N.B : Le 28/12/2013, cession de 100 actions « JCM » au prix unitaire de 115 DH. Commissions bancaires (HT) 1,80 DH par titre. **TVA au taux de 10%. L'avis de crédit n°98574 n'est pas encore enregistré.**				

Document n°4 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2012	Règlement 2013	Provision 2012	Observation
ABIR	84 000	27 000	14 000	L'entreprise estime perdre 45% de la créance.
BADIR	100 800	40 320	16 000	Client insolvable
CHAKIR	72 000	-	-	L'entreprise espère récupérer 75% de la créance.

Document n°5 : Informations sur les stocks :

- L'inventaire extracomptable, au 31/12/2013, fait ressortir :
  - Un stock de matières premières de 575 000 DH ;
  - Un stock de produits finis de 1 250 000 DH nécessitant une provision de 125 000 DH ;
- La provision sur le stock des produits finis, constituée au 31/12/2012, s'élevait à 75 000 DH.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

III- Régularisations du passif :

Document n°6 :

- ***Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013 :***

N° compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
1512	Provisions pour garanties données aux clients		2 500
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		70 000

- ***Informations complémentaires :***

- La période de garantie est expirée le 20/10/2013. La provision est liée à l'exploitation ;
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, liée à l'exploitation, est destinée à couvrir les frais de rénovation de la climatisation prévue pour 2014. Le coût estimé est à répartir sur les exercices 2011, 2012 et 2013.

Travail à faire :

1) Compléter l'extrait du plan d'amortissement des frais d'augmentation du capital ; **(annexe n°1)**
2) Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013 ;
3) Passer l'écriture :
   a- de régularisation des frais d'augmentation du capital ;
   b- de la sortie du matériel de transport ; justifier les calculs.
4) Compléter :
   a- L'extrait du tableau des amortissements ; **(annexe n°2)**
   b- Le tableau d'ajustement des TVP ; **(annexe n°3)**
   c- Le tableau d'ajustement des créances ; **(annexe n°4)**
5) Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :
   a- Terrains bâtis ; justifier les calculs
   b- Titres de participation ;
   c- Titres et valeurs de placement ;
   d- Stocks et leurs provisions ;
   e- Provisions pour risques et charges.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

A rendre avec la copie

Nom :.....

Prénom :.....

Annexe n°1 : Extrait du plan d'amortissement des frais d'augmentation du capital :

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette des amortissements
2011				
2012			74 400	

Annexe n°2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Constructions				
Matériel de transport				

Annexe n°3 : État des titres et valeurs de placement

Titres		Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement	
					Dotation	Reprise
Actions « JCM »	Cédées					
	Conservées					
				Total		

Annexe n°4 : État des créances (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2013		Provision 2013	Provision 2012	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
ABIR							
BADIR							
CHAKIR							
					Total		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع