Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°1 du 2ième Semestre	Date : 16/03/2018
Matière : Comptabilité et Mathématiques financières	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

NOTE :
- **Seule l'utilisation de la liste des comptes et de la calculatrice non programmable sont autorisés ;**
- **0,25 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie.**

TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

"VERPLANTES" est une entreprise spécialisée dans la commercialisation des plantes d'ornement synthétiques. Le chef comptable a déjà commencé les travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2017. Afin de les achever, il vous remet les documents et les informations ci-après.

DOCUMENT 1: IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. État des immobilisations

Frais de constitution	
Valeur d'entrée	96 000
Date d'entrée	04/10/2014
Durée de vie	5 ans
Amortissement	Linéaire

Matériel et outillage	
Valeur d'entrée	330 000
Date d'entrée	04/07/2015
Durée de vie	10 ans
Amortissement	Dégressif Coef. 3

Matériel de transport	
Valeur d'entrée	750 000
Date d'entrée	01/04/2015
Durée de vie	5 ans
Amortissement	Linéaire

N.B : Le matériel de transport, composé d'un seul véhicule, a été cédé le 20/10/2017, pour 475 000 DH. **Aucune écriture n'a été constatée à cette date.**

2. Extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n°3

DOCUMENT 2: CRÉANCES CLIENTS ET TITRES

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

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Observation 2017
SAAD	140 000	Perte probable de 15%
SAMIR	140 400	Créance irrécouvrable

2. ***Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017***

N°de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2510	Titres de participation	67 200	
2951	PPD des titres de participation		6 400
3500	Titres et valeurs de placement	35 000	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		5 000

3. Portefeuille des titres

Titre	Nombre	Observation 2017
Titres de participation	320	Le cours des titres de participation au 31/12/2017 est de 185 DH.
Titres et valeurs de placement	250	Le 28/12/2017, les TVP achetés au prix unitaire de 140 DH sont vendus en totalité au prix global de 36 250 DH. Commissions bancaires (HT) : 1,80 DH par titre. TVA au taux de 10%. **L'avis de crédit n° 7903 n'est pas encore enregistré.**

DOCUMENT 3 : STOCKS, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PRODUITS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		750 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		70 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		42 000
6114	Variation des stocks de marchandises	435 000	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

2. Autres informations

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 565 000 DH nécessitant une provision de 65 000 DH.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, liée à l'exploitation, est destinée à couvrir les frais de rénovation de la façade de l'entreprise prévue pour 2019. Le coût estimé est à répartir sur les exercices 2015, 2016, 2017 et 2018.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2016.	**1,25 pt**
2	**a.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017. **b.** Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	**3, 50 pt**
3	Enregistrer au journal les écritures de régularisation du matériel de transport cédé. **Justifier par les calculs**.	**3,25 pt**
4	Compléter les **annexes 1, 2,3 et 4, page n° 3**	**4,75 pt**
5	Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients ; **b.** titres de participation ; **c.** titres et valeurs de placement. **Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP.**	**6,75 pt**
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux: **a.** stocks ; **b.** provisions pour risques et charges. **Justifier par les calculs.**	**2,50 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01-01-2017 AU 31-12-2017

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel et outillage	**133 650**			
Matériel de transport				

ANNEXE 2: ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAAD		-			
SAMIR		22 000			

ANNEXE 3: ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise
Titres de participation					

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS DU 01/01/2017 AU 31/12/2017

	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
PPD de l'actif circulant(HT)								

PPD : Provisions pour dépréciation **HT** : Hors trésorerie

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع