Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°1 du 2ième Semestre	Date : 29/02/2016
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

NOTE :
- **Seule l'utilisation du plan comptable 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.**

La société **« SMPC »** est une société anonyme au capital de 4 000 000 DH qui exerce, depuis le 02/01/2010, une activité de production de chaussures. Vous êtes chargés d'effectuer certains travaux de fin d'exercice 2015. Pour cela vous disposez des documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF CIRCULANT

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
3421	Clients	830 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	102 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		119 900

2. Les stocks

Le stock de produits finis, au 31/12/2015 est évalué à 815 000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 46 000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 30% de sa valeur**.**

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

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement au cours de 2015	Provision au 31/12/2014	Observation 2015
AMAL	93 600	54 000	55%	Provision de 35% de la créance.
BADIRI	132 000	69 600	77 000	Règlement pour solde de son compte.
CHARAF	76 800	-	-	Recouvrement probable de 35%.

4. État des titres et valeurs de placement

Nature	Achat		Provision 31/12/2014	Cours 31/12/2015	Cession	
	Nombre	Prix unitaire			Nombre	Prix unitaire
Titres et valeurs de placement	150	200	1 050	187	80	190

N.B :
- La cession des TVP a été effectuée, le 28/12/2015, par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°135 fait état de commissions (HT) de 5% du prix de vente et de TVA au taux de 10 %.
- **Aucune écriture relative à la cession des TVP n'a été passée.**

DOCUMENT N° 2 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. L'entreprise, poursuivie en justice par l'un de ses concurrents, avait constitué le 31/12/2014, une provision momentanée et non courante de 27 000 DH. Le 04/08/2015, elle a été condamnée à verser 30 000 DH à titre de dommages et intérêts.
2. Le coût de la réparation des ordinateurs effectuée en décembre 2015 est estimé à 15 000 HT, TVA au taux de 20%. La facture correspondante, ne parviendra qu'en janvier 2016.
3. L'entreprise a livré, le 28/12/2015 au client FAIZ**,** des produits finis dont la valeur est estimée à 46 000 DH (HT), TVA au taux de 20%. Le service comptable ne pourra établir la facture qu'au début de janvier 2016.

DOCUMENT N°3 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF IMMOBILISÉ

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2015

N° de compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
28117	Amortissements des frais de publicité		13 600
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		50 400
28355	Amortissements du matériel informatique		279 375

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

2. Autres informations

a. État des immobilisations amortissables

Immobilisation		Entrée		Amortissement		Observation 2015
		Valeur	Date	Mode	Taux constant	
Frais de publicité		34 000	01/03/2013	Constant	20%	-
Brevet		90 000	12/05/2013	Dégressif	20%	Coefficient 2
Matériel informatique	**INFO 1**	?	20/01/2010	Constant	15%	Le 30/03/2015, cession de l'**INFO 2** à crédit, pour 30 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**
	INFO 2	186 000	15/02/2012			
	INFO 3	114 000	07/03/2015			

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel informatique INFO1 : Annexe n° 3, page n° 3

c. État des immobilisations non amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observation 2015
Terrains	336 000	15/09/2013	• Leur valeur, au 31/12/2015, est estimée sur le marché à 280 000 DH. • La dépréciation est considérée comme non courante.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter : a) l'état des créances clients. **Annexe n° 1, page n° 3;** b) L'état des titres et valeurs de placements. **Annexe n° 2, page n° 3;**	 1,50 pts 1,00 pt
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** stocks ; **b.** créances clients; **c.** Titres et valeurs de placement ; **d.** provisions pour risques et charges ; **e.** charges et produits.	 1,25 pts 2,00 pts 2,00 pts 0,50 pt 1,00 pt
3	Remplir l'extrait du tableau des provisions. **Annexe n° 3, page n° 3 ;**	1,00 pt
4	Rappelez deux critères de distinction entre les amortissements et les provisions ;	0,50 pt
5	Compléter le plan d'amortissement du matériel **INFO1. Annexe n°4, page n° 3 ;**	1,50 pts
6	Calculer pour l'exercice 2015 les dotations aux: **a.** amortissements; **b.** provisions pour dépréciation des terrains.	 2,50 pts 0,50 pt
7	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements ; **b.** à la régularisation de la cession du matériel informatique **INFO2** ; **c.** aux provisions pour dépréciation des terrains.	 1,00 pt 1,00 pt 0,50 pt
8	Remplir l'extrait du : **a.** tableau des immobilisations autres que financières. **Annexe n°5, page n° 3 ;** **b.** tableau des amortissements. **Annexe n° 6, page n° 3 ;**	 1,00 pt 1,00 pt

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

NOM :.....
Prénom : .....

ANNEXE N°1 : État des créances clients

Client	Créance au 31/12/2015		Provision		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2015	2014		Dotation	Reprise
AMAL							
BADIRI							
CHARAF							
					Totaux		

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

Titre		Provision		Ajustement	
		2015	2014	Dotation	Reprise
T.V.P	Cédés				
	Conservés				

ANNEXE N°3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS **DU 01/01/2015 AU 31/12/2015**

	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

ANNEXE N°4: Extrait du plan d'amortissement du matériel INFO1

Date d'entrée : 20/01/2010 **Durée de vie : 6 ans 8 mois**
Taux = 15 %

Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2015				
2016			**264 000**	

ANNEXE N°5: Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Terrains				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N°6: Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع