Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°2	Date : 28/11/2019
Matière : Comptabilité et mathématiques financières	**Coefficient :** 6
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.G.C
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise **« CASA-VET SARL».** 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 à certaines immobilisations amortissables

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Observations
Matériel et outillage	219 600	05/02/2013	10 ans	Constant	**Cédé le 15/05/2018**
Matériel de transport	640 000	04/07/2015	4 ans	Dégressif	**Coefficient : 1,5**

Document n°2 : Informations relatives aux provisions :

1. **Fonds commercial :**
   - **Extrait du bilan au 31/12/2017 :**

	Brut	Amortissements et provisions	Net
Fonds commercial	**750 000**	**70 000**	**680 000**

   - **Ajustement de la provision :**

Au 31/12/2018, d'après un avis d'expertise, l'entreprise estime que la dépréciation (**non courante**) ne serait que de 63 500 DH.

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

Clients	Créances TTC au 01/01/2018	Règlements au cours 2018	Provisions 2017	Observations 2018
ALMOUADAB	72 000	72 000	6 000	Créance encaissée entièrement
KHALIL	74 400	-	60%	Aucun espoir de recouvrement
LOUZADE	64 800	-	-	Perte probable de 45% de la créance

3. **État des titres**

Nature	Nombre	P.U.A	Cours 31/12/2018	Provisions 31/12/2017	Cession au 30/12/2018	
					Nombre	Prix Unitaire
T.P	1 200	920	820	168 000	-	-
T.V.P	1 000	650	630	20 DH par action	800	635

Remarque :

- Commissions bancaires: 1 320 DH (T.T.C). TVA au taux de 10% ;
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**.

4. **Stocks :**

- Au 31/12/2017 ; le stock de matières premières avait fait l'objet d'une provision de 245 000 DH ;
- Au 31/12/2018, le stock de matières premières d'une valeur globale de 870 000 DH, pourrait subir une anomalie de 20%.

5. **P.P.R.C :**

La provision pour litige à caractère courant, figurant dans la balance avant inventaire pour 45 000 DH, constituée en 2016 pour couvrir un différend opposant l'entreprise à un salarié licencié.

Au 31/12/2018, l'entreprise pense que ce litige pourrait entraîner le paiement de dommages et intérêts d'un montant de 50 000 DH.

Travail à faire :

1. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du Matériel de transport **(Annexe n°1)** ; **(1.5pts)**
2. Calculer les dotations aux amortissements 2018 ; **(1pt)**
3. Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

a- aux dotations aux amortissements 2018 ; **(1pt)**
b- à la sortie du mobilier de bureau cédé ; **justifier par les calculs** ; **(1.5pts)**

4. Compléter le tableau d'ajustement :
   a- Des créances **(Annexe n°2)** ; **(3pts)**
   b- Des titres **(Annexe n°3). (3pts)**
5. Passer les écritures de régularisations relatives aux :
   a- Fonds commercial ; **(1pt)**
   b- Créances clients ; **(2.5pts)**
   c- Titres ; **(3pts)**
   d- Stock des marchandises et sa provision ; **(1.5pts)**
   e- Provisions pour risques et charges. **(1pt)**

Nom : .....

Prénom : .....

Annexe n°1 : Extrait du plan d'amortissement du Matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA de fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015	640 000	37.50%	25%				
2016		37.50%					
2017		37.50%				445 000	

Annexe n°2 : Tableau d'ajustement des créances (T.V.A = 20%)

Client	Créances au 31/12/ 2018		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustements	
	TTC	HT	2018	2017		Dotation	Reprise
ALMOUADAB							
KHALIL							
LOUZADE							
Totaux							

Annexe n°3 : État des titres

Titres		Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Réajustements	
					Dotation	Reprise
Titres de participation						
T.V.P	Cédés					
	Conservés					

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع