Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°2	Date : 06/12/2017
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 **« Bonne-chance».** Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2016, 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	Mode d'amortissement	Observation
Matériel de transport		2400 000	04/05/2011	Constant	DVP : 5ans ; **Cédé le 15/10/2016**
Matériel et outillage	**MO-1**	600 000	05/09/2015	Dégressif	Durée de vie : 8 ans ; coefficient 3
	MO-2	750 000	02/07/2016	Constant	Durée de vie : 8 ans

Document n°2 : Informations relatives aux provisions

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

Clients	Créances TTC au 01/01/2016	Règlements au cours 2016	Provisions 2015	Observations 2016
BACHIR	109 800	-	-	Récupérations estimée de 30% de la créance
GHITA	70 800	15 000	-	Solde irrécouvrable

2. **État des titres**

Nature	Nombre	P.U.A	Cours 31/12/2016	Provisions 31/12/2015	Cession au 30/12/2016	
					Nombre	Prix Unitaire
T.V.P	800	700	690	12 000	450	695

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 750 DH (HT). TVA au taux de 10% ;
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**.

3. **Stocks : Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2016 :**

N° de compte	Intitulé de compte	Mouvements d'inventaire	
		Débit	Crédit
3111	**Marchandises**	**780 000**	
3911	**P.P.D. des marchandises**	**74 000**	**95 000**

4. **P.P.R.C :**

- Une grosse réparation dont le coût est estimé à 300 000 DH est prévue pour l'exercice 2018. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur les exercices 2014, 2015, 2016 et 2017. **(charge liée à l'exploitation)**
- Suite à un contrôle fiscal survenu en Octobre 2016, l'entreprise prévoit le paiement d'une pénalité de 10 000 DH au cours de 2018. **(Charges non courante)**

Travail à faire :

1. Calculer le cumul des amortissements du Matériel de transport, au 31/12/2015**; (1pt)**
2. Calculer les dotations aux amortissements 2016 ; **(1.5pts)**
3. Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :
   a- aux dotations aux amortissements 2016 ; **(1pt)**
   b- à la sortie du matériel de transport cédé ; **justifier par les calculs** ; **(1.5pts)**
4. Compléter le tableau d'ajustement :
   a- Des créances **(Annexe n°1)** ; **(2 pts)**
   b- Des titres **(Annexe n°2)**. **(2 pts)**
5. Passer les écritures de régularisations relatives :
   a- Créances clients ; **(3 pts)**
   b- Titres et valeurs de placement ; **(3 pts)**
6. Reconstituer les écritures de régularisation du Stock des marchandises et ses provisions ; **(1.5 pts)**
7. Provisions pour risques et charges. **(1.5 pts)**
8. Compléter l'extrait du tableau des provisions ; **Annexe n°3. (2 pts)**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Annexes à compléter et à rendre avec la copie

Nom :……

Prénom :……

Annexe n°1 : Tableau d'ajustement des créances (T.V.A = 20%)

Client	Créances au 31/12/ 2016		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustements	
	TTC	HT	2016	2015		Dotation	Reprise
BACHIR							
GHITA							
Totaux							

Annexe n°2 : État des titres et valeurs de placement

Titres		Nombre	Provision 2016	Provision 2015	Réajustements	
					Dotation	Reprise
T.V.P	Cédés					
	Conservés					

Annexe n°3 : Extrait du tableau des provisions

Eléments	Montant de début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant de fin d'exercice
		Exploitations	Financières	Non courantes	Exploitations	Financières	Non courantes	
Provisions durables P.R et C								
PPD de l'actif circulant								

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع