Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°2	Date : 30/12/2016
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 **« AL AMANA SARL».** Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2015, 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	Cumul d'amortissements au 31/12/2014	Cession
Matériel informatique	240 000	04/03/2012	5 ans	Constant	136 000	**Cédé le 15/02/2015**
Mobilier de bureau	**?**	05/09/2014	10 ans	Dégressif	3 300	-

Document n°2 : Informations relatives aux provisions :

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

Clients	Créances TTC au 01/01/2015	Règlements au cours 2015	Provisions 2014	Observations 2015
AMINE	208 000	24000	93 200	Créance irrécouvrable
BAHIA	36 000	15 000	10%	Provision de 40% de la créance
RAJAA	130 000	-	-	Récupération probable de 70% de la créance

2. **État des titres**

Nature	Nombre	P.U.A	Cours 31/12/2015	Provisions 31/12/2014	Cession au 30/12/2015	
					Nombre	Prix Unitaire
T.P	400	300	270	4 000	-	-
T.V.P	200	289	290	9800	70	300

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 175 DH (HT). TVA au taux de 10% ;
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**.

3. **Stocks :**

➢ Le stock de marchandises au 31/12/2015 est évalué à 180 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 5% ;
➢ La provision sur les marchandises, constituée en 2014, s'élevait à 10 000 DH.

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

➢ Une grosse réparation dont le coût est estimé à 600 000 DH est prévue pour l'exercice 2017. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur les exercices 2014, 2015 et 2016. **(charge liée à l'exploitation)**
➢ Suite à un contrôle fiscal survenu en Octobre 2015, l'entreprise prévoit le paiement d'une pénalité de 10 000 DH au cours de 2017. **(Charges non courante)**

Travail à faire :

1. Déterminer la valeur d'entrée du mobilier de bureau **; (1pt)**
2. Calculer les dotations aux amortissements 2015 ; **(1.5pts)**
3. Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :
   a- aux dotations aux amortissements 2015 ; **(1pt)**
   b- à la sortie du matériel informatique Ord1 cédé ; **justifier par les calculs** ; **(1.5pts)**
4. Compléter le tableau d'ajustement :
   a- Des créances **(Annexe n°1)** ; **(3pts)**
   b- Des titres **(Annexe n°2)**. **(3pts)**
5. Passer les écritures de régularisations relatives :
   a- Créances clients ; **(3pts)**
   b- Titres ; **(3pts)**
   c- Stock des marchandises et ses provisions ; **(1.5pts)**
   d- Provisions pour risques et charges. **(1.5pts)**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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

Client	Créances au 31/12/ 2015		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustements	
	TTC	HT	2015	2014		Dotation	Reprise
AMINE							
BAHIA							
RAJAA							
Totaux							

Annexe n°2 : État des titres

Titres		Nombre	Provision 2015	Provision 2014	Réajustements	
					Dotation	Reprise
Titres de participation						
T.V.P	Cédés					
	Conservés					

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع