Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°3	Date : 02/01/2019
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 6
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.G.C.
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

Le chef du service comptable, de l'entreprise « **XTOP** » SA créée au début de janvier 2015, vous remet les informations ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2018.

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2018

N° de compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
2111	Frais de constitution	50 000	
2332	Matériel et outillage	222 000	
2355	Matériel informatique	80 000	
28332	Amortissements du matériel et outillage		50 100
28355	Amortissements du matériel informatique		42 600

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. Frais de constitution : engagés à la création de l'entreprise et amortis linéairement sur 5 ans.

2. Matériel et outillage :

- **Machine A** : acquise à la création de l'entreprise ;
- **Machine B** : acquise le 12/04/2016 pour 132 000 DH et cédée le 30/09/2018.
- Système d'amortissement : constant

3. Matériel informatique :

- Date d'entrée : 15/09/2016 ;
- Système d'amortissement : Dégressif ;
- Taux constant : 15 % ;
- Coefficient : 3.

DOCUMENT N°3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. L'inventaire des stocks, effectué au 31/12/2018, a permis de constater et d'évaluer

- le stock de matières premières à 845 000 DH et sa dépréciation probable à 72 000 DH ;
- le stock de produits finis à 1150 000 DH dont 270 500 DH hors taxes relatifs à un lot de produits facturé et non livré au client. TVA au taux de 20%.

2. Une gratification, au titre du mois de décembre 2018, d'un montant de 42 000 DH a été promise au personnel. Les états de salaires seront établis en janvier 2019.

3. 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 2020. Le coût estimé à 140 000 DH, est à répartir sur les exercices 2016, 2017, 2018 et 2019.

4. **État des titres :**

Nature	Achat		Provision 31/12/2017	Cours 31/12/2018	Cession	
	Nombre	Prix unitaire			Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	350	400	7 000	370	150	370
Titres et valeurs de placement	150	200	1 050	187	80	190

N.B :

- La cession des **TVP** a été effectuée, le 28/12/2018, 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.**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le cumul des amortissements des frais de constitution au 31/12/2017. b. Calculer le taux d'amortissement du matériel et outillage. c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018. d. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2018. e. Passer au journal l'écriture de régularisation de la cession de la machine B. **Justifier par les calculs.**	**6pts**
2	Compléter l'extrait du tableau des amortissements **Annexe n° 1, page n° 2**	**1 pt**
3	Rappeler a. Le principe de prudence ; b. Le principe de spécialisation des exercices	**1,5pt**
3	Remplir l'état des titres. **Annexe n° 2, page n° 2**	**1,5 pt**
4	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux: a. stocks ; b. charges et produits ; c. P P R et C ; d. titres de participation ; e. titres et valeurs de placement. **Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP.**	**8 pt**
5	Compléter l'extrait du tableau des provisions. **Annexe n°3, page n°2**	**2 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS — DU 01-01-2018 AU 31-12-2018

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers				

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

Titre		Provision		Ajustement	
		2018	2017	Dotation	Reprise
T.V.P	Cédés				
	Conservés				

ANNEXE N°3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS — DU 01/01/2018 AU 31/12/2018

	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