Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°3	Date : 12/01/2018
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 6
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.G.C.
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

NOTE :
- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée ;**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie.**

La société **"YASMINE"** prépare ses travaux d'inventaire au 31/12/2017. Le comptable met à votre disposition les informations suivantes:

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
2510	Titres de participation (300 actions)	81 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		1 500
3424	Clients douteux ou litigieux	156 300	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et cptes rattachés		93 125

2. État des titres de participation :
- Selon la dernière estimation datant du 31/12/2017, faite par un cabinet spécialisé dans les cotations, la valeur unitaire des titres détenus par l'entreprise est de 220 DH.
- L'entreprise a cédé le 30/12/2017, par l'intermédiaire de sa banque, 100 actions pour 240 000 DH. Commissions 300 DH (HT), T.V.A 10%. **L'écriture de cession n'a pas été passée par le comptable**.

3. État des titres : TVA = 10%

Nature	Achat		Cours 31/12/2016	Cours 31/12/2017	Cession	
	Nombre	Prix unitaire			Nombre	Prix unitaire
Titres et valeurs de placement	350	240	235	230	150	232

N.B :
- La cession des **TVP** a été effectuée, le 28/12/2017, 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.**

4. Les stocks

Le stock des matières premières, au 31/12/2017 est évalué à 825 000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 460 000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 15% de sa valeur**.**

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

Client	Créance TTC au 01/01/2017	Règlement au cours de 2017	Provision au 31/12/2016	Observation 2017
AJBOURI	135 000	45 000	25%	Provision de 35% de la créance.
BADAOUI	132 000	65 700	65 000	Déclaré en faillite par le liquidateur judiciaire.
DAHBI	114 000	-	-	Recouvrement probable de 65%.

6. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS
- L'entreprise a livré, le 28/12/2017 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 2018.
- Il reste à payer, au titre du mois de décembre 2017, la note de téléphone : Montant HT estimé à 1 000 DH. TVA au taux de 20%.

7. Opérations financières à long terme :

Pour l'achat d'un micro-ordinateur, l'entreprise **"YASMINE"** a effectué des placements mensuels, selon les formalités suivantes :

Montant de la mensualité	2 500 DH
Première mensualité	Le 01/10/2016
Dernière mensualité	Le 01/12/2017
Taux d'intérêt mensuel	1,50%

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Travail à faire :

1) Compléter le tableau d'ajustement des :
   a- créances ;
   b- titres.
2) Passer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisations relatives :
   a- aux créances ;
   b- aux titres
   c- aux stocks ;
   d- charges et produit ;
3)
   a- Déterminer le montant du capital constitué le 31/12/2017.
   b- Le capital constitué au 31/12/2017, s'avère insuffisant l'entreprise contracte, le 02/01/2018, un emprunt de 35 000 DH, qu'elle s'engage à rembourser par 10 mensualités, la première est verser le 31/01/2018. Déterminer, au taux mensuel de 1.50%, le montant de chaque annuité.

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

Client	Créances au 31/12/ 2017		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2017	2016		Dotation	Reprise
AJBOURI							
BADAOUI							
DAHBI							
Totaux							

Annexe n°2 : État des titres

Titre		Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Réajustement	
					Dotation	Reprise
T.P	Cédés					
	Conservés					
T.V.P	Cédés					

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع