Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°3	**Date : 07/01/2013**
Matière : Comptabilité et mathématiques financières	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise **« CASA-FID ».** Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2012, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

Document n°1 : Fonds commercial

Suite au projet du tramway, le fonds commercial d'une valeur d'entrée de 300 000 DH, risque de se déprécié de 30% ;

Document n°2 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Clients	Créances TTC au 31/12/2011	Règlements au cours 2012	Provisions 2011	Observations 2012
ABID	237 800	125 000	48 000	Insolvable
BADIR	124 800	48 000	34 200	Provision de 30% de la créance
FADIL	174 000	-	-	On espère récupérer 60% de la créance

Document n°3 : État des titres

Nature	Nombre	P.U.A	Provision 2011	Cours 31/12/2012	Cession au 30/12/2012	
					Nombre	Prix Unitaire
T.P	320	760	7 040	748	120	750
T.V.P	800	540	9 600	520	800	525

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 1% du prix de cession des titres. TVA au taux de 10% ;
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**.

Document n°3 : Stocks

Extrait de la balance des comptes au 31/12/2012

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2012		Soldes après inventaire au 31/12/2012	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
3121	Matières premières	-		500 000	
3912	P.P.D des matières et fournitures		-		100 000
6121	Achats des matières premières	6 345 000		6 345 000	
61241	Variation des stocks de matières premières	740 000		240 000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	60 000		60 000	
6129	R.R.R. Obtenus sur achats de matières et fournitures		145 000		145 000

Travail à faire :

1. Établir le tableau d'ajustement :
   a- Des créances ; **(2,25pts)**
   b- Des titres. **(2,25pts)**
2. Passer les écritures de régularisations relatives :
   a- Créances clients ; **(3pts)**
   b- Titres ; **(4pts)**
3.
   a- Reconstituer les écritures de régularisation, passée au 31/12/2012, du stock de matières premières et de sa provision ; **(2pts)**
   b- Présenter, au 31/12/2012, sous forme schématique le compte **« Variation des stocks de matières premières »** et donner la signification de son solde ; **(2pts)**
   c- Calculer le montant du poste **« 612. Achats consommés de matières et fournitures » (2pts)**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع