Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°3	Date : 10/01/2014
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

Vous êtes en stage dans la fiduciaire **« FID-CASA »** à la période de clôture de l'exercice comptable 2013 sous la responsabilité de M. AAKIL, expert comptable. Ce dernier vous confie les documents et informations suivants pour réaliser les travaux d'inventaires de l'exercice 2013 :

Document n°1 : Amortissements

1. Informations relatives à certaines immobilisations amortissables:

Nature	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		∑des amortissements au 31/12/2013, avant inventaire	Cession	
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée		Date	Prix
Matériel et outillage :					?		
- M1	190 000	10/07/2003	Linéaire	10 ans		20/09/2013	(*)
- M2	80 000	20/10/2011	Dégressif	10 ans		-	-
Matériel de transport :					238 000		
- V1	280 000	15/10/2008	Linéaire	5 ans		-	-
- V2	340 000	20/05/2013	Linéaire	5 ans		-	-
Matériel informatique	60 000	04/07/2011	Dégressif	4 ans	29 531,25	-	-

(*) M1 a été cédée avec une plus value de 5 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**.

Document n°2 : Provisions et autres régularisations :

1. Fonds commercial

Suite à l'installation d'un concurrent dans le voisinage de l'entreprise, le fonds commercial, d'une valeur d'entrée de 250 000 DH, a une valeur estimée sur le marché à 210 000 DH (la dépréciation est considérée courante).

2. État des créances (TVA 20%) :

Noms	Créances TTC au 01/01/2013	Règlement de l'exercice 2013	Provisions au 31/12/2012	Observations 2013
AABIRE	432 000	300 000	88 000	On espère encaisser 60% de la créance
BADRE	180 000	180 000	45 000	-
FADWA	240 000	-	-	Créance irrécouvrable

3. Etat des titres :

N° de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Provisions globales au 31/12/2012	Cours unitaire au 30/12/2013
2510	Actions **« A »**	400	230	4 000	215
3501	Actions **« B »**	250	200	3 750	204
N.B : Cession de 150 actions « **B** » à 204 DH l'une, l'avis de crédit BQM n° 245 du 29/12/2013 mentionne un prélèvement de 200 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. **Aucune écriture n'a été passée à cette date**.					

Travail à faire :

1) Compléter **les deux premières lignes** du plan d'amortissement du matériel et outillage M2 ; **(1pt)**
2) Calculer le cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2013, avant inventaire **(1pt)**
3) Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013 ; **(6pts)**
4) Enregistrer la cession et la sortie de la machine M1 ; **(2pts)**
5) Compléter le tableau d'ajustement des :
   a- Créances ; **(2pts)**
   b- Titres. **(2pts)**
6) Passer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisation nécessaires. **(6pts)**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

A compléter et rendre avec la copie

Nom :.....

Prénom :.....

Annexe n°1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage M2:

Période	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2011						30%	10%
2012						30%	

Annuité 2011 = ...

Annuité 2012 = ...

Annexe n°2 : État des créances clients

Client	Créance au 31/12/ 2013		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2013	2012		Dotation	Reprise
AABIRE							
BADRE							
FADWA							
					Totaux		

Annexe n°3 : État des titres

Titre		Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation					
T.V.P	Cédés				
	Conservés				

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع