Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°3	Date : 09/03/2015
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 l'entreprise **« CASA-CUISINA»**, spécialisée dans la fabrication de cuisinières destinées au marché local. Le chef comptable vous confie les documents et informations suivants pour réaliser les travaux d'inventaires de l'exercice 2014 :

Document n°1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014 :

N° de compte	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1512	Provisions pour garanties données aux clients		40 000
6121	Achats de matières premières	9 860 000	
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	140 000	
61291	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières		100 000
6131	Locations et charges locatives	75 000	

Document n°2 : Informations sur les immobilisations

Nature	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Observations au 31/12/2014
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	
Matériel et outillage : - M1 - M2	 850 000 1 000 000	 10/10/2004 01/10/2011	Linéaire	10 ans	**M1** est **cédée** le **30/11/2014**
Matériel de transport : V1	600 000	01/07/2009	Dégressif	5 ans	**VNA** au 31/12/2013 : 34 560

Document n°2 : Provisions et autres régularisations :

1. ***État des créances (TVA 20%) :***

- Le client « **BERADA** » dont la provision au titre de l'exercice 2013 s'élève à 26 400 DH, a réglé au cours de l'exercice 2014 la totalité de la créance.
- Le client « **CUISINA** », débiteur de 153 600 DH TTC, connait des difficultés financières. L'entreprise envisage une perte de 25% de la créance.

2. ***Etat des titres :***

N° de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Cours au 31/12/2013	Cours au 30/12/2014
2510	Actions **« A »**	780	390	397	384
3501	Actions **« B »**	650	200	190	195
N.B : Cession de 370 actions « **A** » à 380 DH l'une, l'avis de crédit BQM n° 245 du 29/12/2014 mentionne un prélèvement de 720 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. **Aucune écriture n'a été passée à cette date**.					

3. ***Stocks :***

D'après l'inventaire du 31/12/2014, la valeur du stock des cuisinières est de 978 000 DH. Le marché local des cuisinières étant en stagnation, l'entreprise ne pourra vendre son stock de cuisinières qu'à une valeur estimée à 900 000 DH.

4. ***Provisions pour risques d'exploitation :***

Vu l'amélioration des procédés de fabrication, la provision pour garanties données aux clients doit être diminuée de 40% au titre de l'exercice 2014 par rapport à 2013.

5. ***Charges et produits :***

- Le 28/12/2014, réception d'une livraison de matières premières d'un montant de 420 000 DH (HT). La facture ne sera adressée par le fournisseur qu'au début du mois de janvier 2015. La TVA au taux de 20% ;
- Le loyer du local commercial est payable périodiquement tous les 3 mois. Celui du premier trimestre de l'exercice 2015, d'un montant de 15 000 DH a été payé et enregistré le 28/12/2014.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Travail à faire :

1) Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport **V1** ; **Annexe n°1** ; **(1pt)**
2) Calculer le cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2014, avant inventaire **(1pt)**
3) Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ; **(4pts)**
4) Enregistrer la sortie de la machine M1 ; **(1pt)**
5) Compléter le tableau d'ajustement des titres, **Annexe n°2 ; (2pts)**
6) Passer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisation relatives aux :
   a. Titres de participation ; **(2pts)**
   b. Titres et valeurs de placement ; **(1pt)**
   c. Stocks ; **(2pts)**
   d. Créances clients ; **(2pts)**
   e. Provisions pour risques et charges ; **(1pt)**
   f. Charges et produits. **(1,5pts)**
   g. Remplir l'extrait du compte de produits et charges, **Annexe n°3**. **(1,5pts)**

A compléter et rendre avec la copie

Nom :.....

Prénom :.....

Annexe n°1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport V1:

Période	VNA en début de période	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	Retenu			
2009		40%	20%				
2010							
2011							
2012							
2013							

Annexe n°2 : État des titres

Titre		Provision 2014	Provision 2013	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Conservés				
T.V.P					

Annexe n°3 : Extrait du compte de produits et charges **Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014**

		Totaux de l'exercice
II	**Charges d'exploitation**	
	Achats consommés de matières et fournitures	
	Autres charges externes	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع