

Devoir surveillé n°2	Date : 15/12/2016
Matière : Comptabilité et mathématiques financières	Coefficient : 4
Branche : Sciences Economie et Gestion	Filière : S.E.G
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise « CASA-MEUBLES ». Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2015, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

Document n°1 : Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Cumul d'amortissements au 31/12/2014	Cession
Matériel informatique	Ord 1	50 000	04/07/2011	5 ans	Constant	64 000 L'ord 1 est Cédé le 03/09/2015
	Ord 2	?	29/07/2013	5 ans	Constant	

Document n°2 : Informations relatives aux provisions :

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

Clients	Créances TTC au 01/01/2015	Règlements au cours 2015	Provisions 2014	Observations 2015
AMINE	72 000	12 000	30 000	Insolvable
BAHIA	30 000	15 000	10%	Provision de 40% de la créance
RAJAB	90 000	-	-	On espère récupérer 80% de la créance

2. État des titres

Nature	Nombre	P.U.A	Cours 31/12/2015	Provisions 31/12/2014	Cession au 30/12/2015	
					Nombre	Prix Unitaire
T.P	400	300	270	4 000	-	-
T.V.P	300	500	490	4 500	100	510

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 250 DH (HT). TVA au taux de 10% ;
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**

3. Stocks :

- Le stock de produits finis au 31/12/2015 est évalué à 600 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 10% ;
- La provision sur les produits finis, constituée en 2014, s'élevait à 15 000 DH.

4. P.P.R.C :

- Une grosse réparation dont le coût est estimé à 600 000 DH est prévue pour l'exercice 2017. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur les exercices 2013, 2014, 2015 et 2016. **(charge liée à l'exploitation)**
- Suite à un contrôle fiscal survenu en Octobre 2015, l'entreprise prévoit le paiement d'une pénalité de 25 000 DH au cours de 2017. **(Charges non courante)**

Travail à faire :

- Déterminer la valeur d'entrée de l'ord 2 ; **(1pt)**
- Calculer les dotations aux amortissements 2015 ; **(1.5pts)**
- Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :
 - aux dotations aux amortissements 2015 ; **(1pt)**
 - à la sortie du matériel informatique Ord1 cédé ; **justifier par les calculs ; (1.5pts)**
- Compléter le tableau d'ajustement :
 - Des créances **(Annexe n°1) ; (3pts)**
 - Des titres **(Annexe n°2). (3pts)**
- Passer les écritures de régularisations relatives :
 - Créances clients ; **(3pts)**
 - Titres ; **(3pts)**
 - Stock des produits finis et de ses provisions ; **(1.5pts)**
 - Provisions pour risques et charges. **(1.5pts)**

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

Client	Créances au 31/12/ 2015		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustements	
	TTC	HT	2015	2014		Dotation	Reprise
AMINE							
BAHIA							
RAJAB							
Totaux							

Annexe n°2 : État des titres

Titres		Nombre	Provision 2015	Provision 2014	Réajustements	
					Dotation	Reprise
Titres de participation						
T.V.P	Cédés					
	Conservés					