

<u>Devoir surveillé n°2</u>	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 :**

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

**Annexe n°2 : État des titres**

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