

| | |
|--|-------------------|
| <u>Devoir surveillé n°2</u> | Date : 07/01/2015 |
| Matière : Comptabilité | Coefficient : 4 |
| Branche : Sciences économiques et de Gestion | 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 2014 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 2014 :

Document n°1 : Amortissements

- Informations relatives à certaines immobilisations amortissables:

| Nature | Informations sur les immobilisations | | Informations sur les amortissements | | Σ des amortissements au 31/12/2014, avant inventaire | Cession | |
|-------------------------|--------------------------------------|---------------|-------------------------------------|--------|---|------------|------|
| | Valeur d'entrée | Date d'entrée | Mode | Durée | | Date | Prix |
| Frais de prospection | 200 000 | 04/05/2011 | Linéaire | ? | 120 000 | - | - |
| Matériel et outillage : | | | | | | | |
| - M1 | 350 000 | 10/10/2011 | Linéaire | 10 ans | 78 750 | 20/09/2014 | - |
| - M2 | ? | 20/07/2013 | Dégressif | 10 ans | 87 000 | - | - |
| Matériel de transport : | | | | | 126 000 | - | - |
| - V1 | 280 000 | 15/10/2011 | Linéaire | 5 ans | | - | - |
| - V2 | 340 000 | 20/04/2014 | Dégressif | 5 ans | | - | - |
| Matériel informatique | 45 000 | 14/05/2010 | Linéaire | 4 ans | 41 250 | - | - |

Document n°2 : Provisions et autres régularisations :

- Fonds commercial

Suite à l'installation d'un concurrent dans le voisinage de l'entreprise, les responsables craignent une baisse du chiffre d'affaires. Selon l'expert-comptable, une dépréciation non courante du fonds commercial d'un montant de 250 000 DH est envisageable.

- État des créances (TVA 20%) :

| Noms | Créances TTC au 01/01/2014 | Règlement de l'exercice 2014 | Provisions au 31/12/2013 | Observations |
|---------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| ARIZONA | 720 000 | 360 000 | 150 000 | Règlement pour solde |
| BAIDA | 420 000 | 120 000 | 105 000 | On estime perdre 45% du solde |
| FORTINA | 288 000 | - | - | On espère récupérer 60% de la créance |

- Etat des titres :

| N° de compte | Nature des titres | Nombre | Valeur unitaire d'achat | Provisions globales au 31/12/2013 | Cours unitaire au 30/12/2014 |
|--------------|-------------------|--------|-------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| 2510 | Actions « A » | 400 | 230 | 4 000 | 210 |
| 3501 | Actions « B » | 250 | 200 | 3 750 | 215 |

N.B : Cession de 50 actions « B » à 220 DH l'une, l'avis de crédit BQM n° 245 du 29/12/2014 mentionne un prélèvement de 110 DH (TTC) de commissions et 10% de TVA. Aucune écriture n'a été passée à cette date.

Travail à faire :

- Calculer :
 - Le taux d'amortissement des frais de prospections ; (1pt)
 - La valeur d'entrée de la machine M2. (1 pt)
- Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ; (6pts)
- Enregistrer la sortie de la machine M1 ; (1 pt)
- En quoi consiste le principe de prudence ? (1 pt)
- Compléter les tableaux d'ajustement des :
 - Créances ;(Annexe n°1) (2pts)
 - Titres. (Annexe n°2)(2pts)
- Passer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisation nécessaires. (6pts)

Annexe n°1 : Tableau d'ajustement des créances : TVA = 20%

Nom :

| Clients | Créances au 31/12/2014 (H.T) | Pertes (H.T) | Provisions | | Réajustements | |
|---------|---------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| | | | Au 31/12/2014 | Au 31/12/2013 | Dotations | Reprises |
| ARIZONA | | | | | | |
| BAIDA | | | | | | |
| FORTINA | | | | | | |
| | | | Totaux | | | |

Annexe n°2 : Tableau d'ajustement des titres : TVA = 10%

| Titres | Nombre | Prix unitaire d'achat | Provisions | | Réajustements | |
|---------------|--------|--------------------------|------------------|------------------|---------------|----------|
| | | | Au 31/12/2014 | Au 31/12/2013 | Dotations | Reprises |
| Actions « A » | | | | | | |
| Actions « B » | | | | | | |
| | | | | | | |