

Devoir surveillé n°2	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

1. Informations relatives à certaines immobilisations amortissables:

Nature	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Σdes 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 :

1. 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.

2. 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

3. 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 :

- 1) Calculer :
 - a- Le taux d'amortissement des frais de prospections ; **(1pt)**
 - b- La valeur d'entrée de la machine M2. **(1 pt)**
- 2) Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ; **(6pts)**
- 3) Enregistrer la sortie de la machine M1 ; **(1 pt)**
- 4) En quoi consiste le principe de prudence ? **(1 pt)**
- 5) Compléter les tableaux d'ajustement des :
 - a- Créances ;(Annexe n°1) **(2pts)**
 - b- Titres. (Annexe n°2)**(2pts)**
- 6) 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 »							