

<u>Devoir surveillé n°4</u>	Date : 13/03/2019
Matière : Comptabilité	Coefficient : 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filière : S.E.G
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures
<b>NOTE</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.</li> <li>L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note. . .</li> </ul>	

L'entreprise « PRO-CERAM », spécialisée dans la production de carrelage, met à votre disposition les documents Ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2018** :

## DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

### 1. État des immobilisations amortissables

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement	
			Taux constant	Mode
Frais de publicité	56 250	01/08/2018	20%	Constant
Matériel et outillage	720 000	01/01/2016	15%	Dégressif ; coefficient fiscal : 3
Matériel de transport			20%	Constant
• T1	700 000	01/01/2015		
• T2	900 000	01/07/2018		

### 2. Informations complémentaires

#### a. Matériel et outillage

Le cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017 est de 502 200 DH.

#### b. Matériel de transport T1

- Le 29/09/2018, le matériel T1 a été cédé contre chèque bancaire n° 164530 au prix de 230 000 DH.
- La cession n'a pas été enregistrée.

## DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

### 1. Stocks

- Extrait du journal de l'exercice 2018

01/01/2018				
71321	Variation des stocks de produits finis		300 000	
3151	Produits finis .....?			300 000

- La provision sur le stock de produits finis au 31/12/2017 était de 70 000 DH.
- Le stock de produits finis au 31/12/2018 est de 240 000 DH.

### 2. Titres et valeurs de placement

#### a. Situation au 01/01/2018

Nature	Nombre au 01/01/2018	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2017
Titres et valeurs de placement	80	538	3 200

#### b. Cours boursier au 31/12/2018 : 510 DH

#### c. Cession 2018

- L'avis de crédit n° 24 relatif à la cession des titres, reçu le 29/12/2018, se présente ainsi :

Titres vendus	Nombre vendu	Prix de vente unitaire	Total
Titres et valeurs de placement	50	520	26 000
		Commissions HT	260
		T.V.A au taux de 10%	26
		Net à votre crédit	25 714

- Le comptable de l'entreprise n'a passé aucune écriture concernant cette cession.

### 3. Créances clients

a. État des créances clients : Annexe n° 3, page n° 5

b. Données de l'inventaire au 31/12/2018

- L'entreprise pense récupérer 26 400 DH de la créance sur le client HAKIM.
- L'entreprise estime perdre 25 % de la créance sur le client YASSINE.

c. Donnée fiscale : Le taux de la TVA est de 20%.

### 4. Provision pour risques

- Le 26/08/2018, l'entreprise a versé à l'administration fiscale 4 800 DH à titre de pénalités. Une provision momentanée de 3 000 DH à caractère non courant, avait été constituée au 31/12/2017.
- Une grosse réparation, liée à l'exploitation, est à effectuer en octobre 2020. L'entreprise avait prévu en 2017 de répartir son coût estimé à 675 000 DH sur les exercices 2017, 2018 et 2019.

### 5. Régularisation des charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Une partie des achats non stockés des fournitures de bureau, comptabilisés le 22/12/2018, n'a pas été consommée à la date d'inventaire. Montant HT : 3 500 DH.
- L'entreprise a livré un lot de produits finis à un client, mais la facture correspondante n'a pas encore été établie à la clôture de l'exercice 2018. Montant HT : 40 000 DH.

## TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2017 ; b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.	2 pts
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2018 ; b. à la cession du matériel de transport T1. Justifier par les calculs.	4 pts
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n° 3	1 pt
4	a. Donner un libellé à l'écriture comptable du 01/01/2018 relative au stock de produits finis. b. Calculer la variation des stocks de produits finis et donner sa signification. c. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux stocks et à leurs provisions.	2 pt
5	a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 2, page n° 3 b. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	3.5 pts
6	a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 3, page n° 3 b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	3.5 pts
7	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. à la provision pour risques ; b. aux charges et produits.	2 pts
8	Compléter l'extrait du bilan, au 31/12/2018 ; Annexe n°4, page n°3.	2 pts

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE**

Nom : .....

Prénom : .....

**ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Matériel de transport				

**ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT**

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2018	2017	Dotation	Reprise
Titres cédés					
Titres non cédés					

**ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)**

Client	Créance au 31/12/2018		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2018	2017	Dotation	Reprise	
HAKIM	84 000			-			
YASSINE	16 800			6 550			

**ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2018 :**

ACTIF	Montant Brut	Amrt/Prov	Net
Matériel de transport			
Produits finis			
Clients et CR			
T.V.P			