

<b>Devoir surveillé n°1 du 2<sup>ème</sup> Semestre</b>	<b>Date : 16/03/2018</b>
<b>Matière : Comptabilité et Mathématiques financières</b>	<b>Coefficient : 4</b>
<b>Branche : Sciences de Gestion Comptable</b>	<b>Filière : S.E.G</b>
<b>Professeur : H-YACHMI</b>	<b>Durée : 2 Heures</b>

**NOTE :**

- Seule l'utilisation de la liste des comptes et de la calculatrice non programmable sont autorisés ;
- 0,25 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie.

**TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME**

"VERPLANTES" est une entreprise spécialisée dans la commercialisation des plantes d'ornement synthétiques. Le chef comptable a déjà commencé les travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2017. Afin de les achever, il vous remet les documents et les informations ci-après.

**DOCUMENT 1: IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

**1. État des immobilisations**

Frais de constitution		Matériel et outillage		Matériel de transport	
Valeur d'entrée	96 000	Valeur d'entrée	330 000	Valeur d'entrée	750 000
Date d'entrée	04/10/2014	Date d'entrée	04/07/2015	Date d'entrée	01/04/2015
Durée de vie	5 ans	Durée de vie	10 ans	Durée de vie	5 ans
Amortissement	Linéaire	Amortissement	Dégressif Coef. 3	Amortissement	Linéaire

**N.B :** Le matériel de transport, composé d'un seul véhicule, a été cédé le 20/10/2017, pour 475 000 DH. **Aucune écriture n'a été constatée à cette date.**

**2. Extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n°3**

**DOCUMENT 2: CRÉANCES CLIENTS ET TITRES**

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

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Observation 2017
<b>SAAD</b>	140 000	Perte probable de 15%
<b>SAMIR</b>	140 400	Créance irrécouvrable

**2. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017**

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2510	Titres de participation	67 200	
2951	PPD des titres de participation		6 400
3500	Titres et valeurs de placement	35 000	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		5 000

**3. Portefeuille des titres**

Titre	Nombre	Observation 2017
Titres de participation	320	Le cours des titres de participation au 31/12/2017 est de 185 DH.
Titres et valeurs de placement	250	Le 28/12/2017, les TVP achetés au prix unitaire de 140 DH sont vendus en totalité au prix global de 36 250 DH. Commissions bancaires (HT) : 1,80 DH par titre. TVA au taux de 10%. <b>L'avis de crédit n° 7903 n'est pas encore enregistré.</b>

**DOCUMENT 3 : STOCKS, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PRODUITS**

**1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017**

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		750 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		70 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		42 000
6114	Variation des stocks de marchandises	435 000	

## 2. Autres informations

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 565 000 DH nécessitant une provision de 65 000 DH.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, liée à l'exploitation, est destinée à couvrir les frais de rénovation de la façade de l'entreprise prévue pour 2019. Le coût estimé est à répartir sur les exercices 2015, 2016, 2017 et 2018.

### TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2016.	1,25 pt
2	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	3, 50 pt
3	Enregistrer au journal les écritures de régularisation du matériel de transport cédé. <b>Justifier par les calculs.</b>	3,25 pt
4	Compléter les <b>annexes 1, 2,3 et 4, page n° 3</b>	4,75 pt
5	Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. titres et valeurs de placement. <b>Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP.</b>	6,75 pt
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux: a. stocks ; b. provisions pour risques et charges. <b>Justifier par les calculs.</b>	2,50 pt

### ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

#### ANNEXE 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01-01-2017 AU 31-12-2017

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais préliminaires				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel et outillage	133 650			
Matériel de transport				

#### ANNEXE 2: ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAAD		-			
SAMIR		22 000			

#### ANNEXE 3: ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise
Titres de participation					

#### ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

DU 01/01/2017 AU 31/12/2017

	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
PPD de l'actif circulant(HT)								

PPD : Provisions pour dépréciation

HT : Hors trésorerie