

<b>Devoir surveillé n°4</b>	<b>Date : 06/03/2012</b>
<b>Matière : Comptabilité</b>	<b>Coefficient : 4</b>
<b>Branche : Sciences économiques et de Gestion</b>	<b>Filière : S.E.G</b>
<b>Professeur : H-YACHMI</b>	<b>Durée : 2 Heures</b>

En vue d'effectuer certains travaux de comptabilité, la société fiduciaire « **nord-fid** » met à votre disposition certains documents à traiter :

**DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT TNVENTATRE AU 31/12/2012 :**

<b>N° de comptes</b>	<b>Intitulé de comptes</b>	<b>Solde</b>	
		<b>Débiteur</b>	<b>Créditeur</b>
28355	Amortissements du matériel informatique		18 875
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		1 800
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		39 240
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		58 920
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		2 500
6124	Variation des stocks de M et F	450 0000	

**DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

<b>Immobilisation</b>	<b>Date d'entrée</b>	<b>Valeur d'entrée</b>	<b>Mode d'amortissement</b>	<b>Durée de vie</b>	<b>Observation</b>
<b>Matériel informatique :</b>					
- Ord 1	04/11/2008	18 000	Constant	4 ans	Cédé le 30/10/2012
- Ord 2	05/05/2011	?	Dégressif		

**DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVTSIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS**

**1. Stocks :**

L'inventaire 2012 fait état d'un stock des matières premières évalué à 345 480 DH et nécessitant une provision de 15%

**2. Etat des créances clients (TVA au taux de 20%) :**

<b>Client</b>	<b>Provision 2011</b>	<b>Créance TTC au 31/12/2012</b>	<b>Observation 2012</b>
BADR	50 400	288 000	Règlement pour solde.
ZAHRAOUI	8 520	25 200	Provision nécessaire est de 30%.
HAMDI	-	17 280	L'entreprise espère récupérer 35% de la créance.

**3. Etat des titres :**

<b>Titre</b>	<b>Nombre</b>	<b>Prix d'achat unitaire</b>	<b>Cours au 31/12/2012</b>	<b>Nombre de titres cédés</b>
<b>Titres de participation</b>	60	400	375	20
<b>Tires et valeurs de placement</b>	500	120	111	300

**4. Provisions pour risques et charges liés à l' exploitation :**

Pour faire face à une grosse réparation, prévue pour 2014 et estimée à 180 000 DH, l'entreprise décide de répartir son montant sur les exercices 2012 et 2013. La nature de cette répartition revêt un caractère d'exploitation.

**5. Régularisation des charges et des produits :**

- La lecture du compteur d'électricité fait apparaître une consommation, pour le mois de décembre 2012, dont le montant est estimé 800 DH HT, TVA 14%. La facture d'électricité ne sera reçue qu'en janvier 2013.
- Le comptable n'a pas encore établi l'avoir relatif à une ristourne de 13 850 DH (HT) sur les ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2012. TVA au taux de 20%.

**TRAVAIL À FAIRE :**

1. Déterminer la valeur d'entrée de l'ordinateur 2. (1,5 pts)
2. Compléter l'annexe n°1 , (2 pts)
3. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012. (2 pts)  
Passer au journal les écritures relatives :
4. a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012. (1 pt)  
b. à la sortie de l'ordinateur 1 cédé. Justifier par les calculs. (1,5 pts)
5. a. Remplir l'état des créances clients. Annexe n°2 ; (2,25 pts)  
b. Remplir l'état des titres. Annexe n°3 ; ( 2 pts)  
Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :
6. a. Stocks de matières premières. (2 pts)  
b. titres de participation. (1,75 pts)  
c. titres et valeurs de placement. (1 pts)  
d. créances clients. (2,5 pts)  
e. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs (1 pt)  
f. charges et produits. (1,5 pts)

**Annexes à compléter et à rendre avec la copie**

**Nom :**

**Prénom :**

**ANNEXE N°1: EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DE L'ORD N° 2 :**

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2011							
2012				9828,125		37,50%	

**ANNEXE N°2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)**

Nom	Créances au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Perte HT	Réajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
BADR							
ZAHRAOUI							
HAMDI							
<b>Totaux</b>							

**ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES (TAUX DE TVA 10%)**

Titre	Nombre	Provisions 2012	Provisions 2011	Réajustement	
				Dotations	Reprises
Titres de participation	Cédés				
	Conservés				
Titres et valeurs de placement	Cédés				
	Conservés				