

| | |
|--|-------------------------|
| Devoir surveillé n°2 | Date : 28/11/2019 |
| Matière : Comptabilité et mathématiques financières | Coefficient : 6 |
| Branche : Sciences de Gestion Comptable | Filière : S.G.C |
| Professeur : H-YACHMI | Durée : 2 Heures |

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise « **CASA-VET SARL** ». Vous intervenez dans le cadre du traitement des **travaux de fin d'exercice 2018**, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

Document n°1 : Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

| Immobilisations | Valeur d'entrée | Date d'entrée | Durée de vie | Mode d'amortissement | Observations |
|------------------------------|-----------------|---------------|--------------|----------------------|---------------------------|
| Matériel et outillage | 219 600 | 05/02/2013 | 10 ans | Constant | Cédé le 15/05/2018 |
| Matériel de transport | 640 000 | 04/07/2015 | 4 ans | Dégressif | Coefficient : 1,5 |

Document n°2 : Informations relatives aux provisions :

1. Fonds commercial :

- **Extrait du bilan au 31/12/2017 :**

| | Brut | Amortissements et provisions | Net |
|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| Fonds commercial | 750 000 | 70 000 | 680 000 |

- **Ajustement de la provision :**

Au 31/12/2018, d'après un avis d'expertise, l'entreprise estime que la dépréciation (**non courante**) ne serait que de 63 500 DH.

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

| Clients | Créances TTC au 01/01/2018 | Règlements au cours 2018 | Provisions 2017 | Observations 2018 |
|------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| ALMOUADAB | 72 000 | 72 000 | 6 000 | Créance encaissée entièrement |
| KHALIL | 74 400 | - | 60% | Aucun espoir de recouvrement |
| LOUZADE | 64 800 | - | - | Perte probable de 45% de la créance |

3. État des titres

| Nature | Nombre | P.U.A | Cours 31/12/2018 | Provisions 31/12/2017 | Cession au 30/12/2018 | |
|--------------|--------|-------|------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | | | | | Nombre | Prix Unitaire |
| T.P | 1 200 | 920 | 820 | 168 000 | - | - |
| T.V.P | 1 000 | 650 | 630 | 20 DH par action | 800 | 635 |

Remarque :

- Commissions bancaires: 1 320 DH (T.T.C). TVA au taux de 10% ;
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**

4. Stocks :

- Au 31/12/2017 ; le stock de matières premières avait fait l'objet d'une provision de 245 000 DH ;
- Au 31/12/2018, le stock de matières premières d'une valeur globale de 870 000 DH, pourrait subir une anomalie de 20%.

5. P.P.R.C :

La provision pour litige à caractère courant, figurant dans la balance avant inventaire pour 45 000 DH, constituée en 2016 pour couvrir un différend opposant l'entreprise à un salarié licencié.

Au 31/12/2018, l'entreprise pense que ce litige pourrait entraîner le paiement de dommages et intérêts d'un montant de 50 000 DH.

Travail à faire :

1. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du Matériel de transport (**Annexe n°1**) ; (1.5pts)
2. Calculer les dotations aux amortissements 2018 ; (**1pt**)
3. Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :

- a- aux dotations aux amortissements 2018 ; (1pt)
- b- à la sortie du mobilier de bureau cédé ; justifier par les calculs ; (1.5pts)
4. Compléter le tableau d'ajustement :
- a- Des créances (Annexe n°2) ; (3pts)
- b- Des titres (Annexe n°3). (3pts)
5. Passer les écritures de régularisations relatives aux :
- a- Fonds commercial ; (1pt)
- b- Créances clients ; (2.5pts)
- c- Titres ; (3pts)
- d- Stock des marchandises et sa provision ; (1.5pts)
- e- Provisions pour risques et charges. (1pt)
- Nom :
- Prénom :

Annexe n°1 : Extrait du plan d'amortissement du Matériel de transport

| Période | Base de calcul | Taux | | | Annuité | Amortissements cumulés | VNA de fin de période |
|---------|----------------|-----------|----------|--------|---------|------------------------|-----------------------|
| | | dégressif | constant | retenu | | | |
| 2015 | 640 000 | 37.50% | 25% | | | | |
| 2016 | | 37.50% | | | | | |
| 2017 | | 37.50% | | | | 445 000 | |

Annexe n°2 : Tableau d'ajustement des créances (T.V.A = 20%)

| Client | Créances au 31/12/ 2018 | | Provisions | | Créance irrécouvrable HT | Réajustements | |
|-----------|-------------------------|----|------------|------|--------------------------|---------------|---------|
| | TTC | HT | 2018 | 2017 | | Dotation | Reprise |
| ALMOUADAB | | | | | | | |
| KHALIL | | | | | | | |
| LOUZADE | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | |

Annexe n°3 : État des titres

| Titres | | Nombre | Provision 2018 | Provision 2017 | Réajustements | |
|-------------------------|-----------|--------|----------------|----------------|---------------|---------|
| | | | | | Dotation | Reprise |
| Titres de participation | | | | | | |
| T.V.P | Cédés | | | | | |
| | Conservés | | | | | |