

<b>Devoir surveillé n°2</b>	<b>Date : 28/11/2018</b>
<b>Matière : Comptabilité et mathématiques financières</b>	<b>Coefficient : 6</b>
<b>Branche : Sciences de Gestion Comptable</b>	<b>Filière : S.G.C</b>
<b>Professeur : H-YACHMI</b>	<b>Durée : 2 Heures</b>

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise « **AGZAL SARL** ». Vous intervenez dans le cadre du traitement des **travaux de fin d'exercice 2017**, 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	Cumul d'amortissements au 31/12/2016	Cession
<b>Matériel informatique</b>	450 000	04/02/2012	5 ans	Dégressif	445 896	-
<b>Mobilier de bureau</b>	100 000	05/07/2012	5 ans	Constant	90 000	Cédé le 15/09/2017

**Document n°2** : Informations relatives aux provisions :

**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 300 000 DH est envisageable.

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

Clients	Créances TTC au 01/01/2017	Règlements au cours 2017	Provisions 2016	Observations 2017
<b>FADILI</b>	72 000	24000	6 000	L'entreprise espère récupérer 38 400 DH de la créance.
<b>IBRAHIMI</b>	74 400	-	60%	Aucun espoir de recouvrement
<b>RIZKI</b>	54 000	-	-	Récupération probable de 75% de la créance

**3. État des titres**

Nature	Nombre	P.U.A	Cours 31/12/2017	Provisions 31/12/2016	Cession au 30/12/2017	
					Nombre	Prix Unitaire
<b>T.P</b>	400	300	270	4 000	-	-
<b>T.V.P</b>	1 000	350	345	1.50 DH par action	800	352

**Remarque :**

- Commissions bancaires: 253 DH (T.T.C). TVA au taux de 10% ;
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**

**4. Stocks :**

**a. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017 :**

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3122	Matières et fournitures consommables	18 000	

**b. Information complémentaire :**

Au 31/12/2017, le stock de matières et fournitures doit faire l'objet d'une provision de 25%.

**5. P.P.R.C :**

Au cours de 2017, l'entreprise a procédé au licenciement de certains salariés. Ces derniers ont intenté une action en justice. Le service contentieux estime le montant des indemnités, à verser dans un délai de 10 mois, à 75 000 DH.  
**(Charge courante)**

**Travail à faire :**

1. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du Matériel informatique (**Annexe n°1**) ; **(1.5pts)**
2. Calculer les dotations aux amortissements 2017 ; **(1pt)**
3. Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :
  - a- aux dotations aux amortissements 2017 ; **(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 informatique**

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA de fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2014	171 000	40%	32,43%				
2015		40%					
2016		40%				445896	

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

Client	Créances au 31/12/ 2017		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustements	
	TTC	HT	2017	2016		Dotation	Reprise
FADILI							
IBRAHIMI							
RIZKI							
Totaux							

**Annexe n°3 : État des titres**

Titres		Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Réajustements	
					Dotation	Reprise
Titres de participation						
T.V.P	Cédés					
	Conservés					