

<u>Devoir surveillé n°2</u>	Date : 06/12/2017
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 « **Bonne-chance** ». Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2016, 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	Mode d'amortissement	Observation
Matériel de transport		2400 000	04/05/2011	Constant	DVP : 5ans ; Cédé le 15/10/2016
Matériel et outillage	MO-1	600 000	05/09/2015	Degréssif	Durée de vie : 8 ans ; coefficient 3
	MO-2	750 000	02/07/2016	Constant	Durée de vie : 8 ans

Document n°2 : Informations relatives aux provisions

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

Clients	Créances TTC au 01/01/2016	Règlements au cours 2016	Provisions 2015	Observations 2016
BACHIR	109 800	-	-	Récupérations estimée de 30% de la créance
GHITA	70 800	15 000	-	Solde irrécouvrable

2. État des titres

Nature	Nombre	P.U.A	Cours	Provisions	Cession au 30/12/2016	
			31/12/2016		31/12/2015	Nombre
T.V.P	800	700	690	12 000	450	695

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 750 DH (HT). TVA au taux de 10% ;
 - **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**
3. Stocks : Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2016 :

N° de compte	Intitulé de compte	Mouvements d'inventaire	
		Débit	Crédit
3111	Marchandises	780 000	
3911	P.P.D. des marchandises	74 000	95 000

4. P.P.R.C :

- Une grosse réparation dont le coût est estimé à 300 000 DH est prévue pour l'exercice 2018. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur les exercices 2014, 2015, 2016 et 2017. (**charge liée à l'exploitation**)
- Suite à un contrôle fiscal survenu en Octobre 2016, l'entreprise prévoit le paiement d'une pénalité de 10 000 DH au cours de 2018. (**Charges non courante**)

Travail à faire :

1. Calculer le cumul des amortissements du Matériel de transport, au 31/12/2015; (**1pt**)
2. Calculer les dotations aux amortissements 2016 ; (**1.5pts**)
3. Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :
 - aux dotations aux amortissements 2016 ; (**1pt**)
 - à la sortie du matériel de transport cédé ; **justifier par les calculs** ; (**1.5pts**)
4. Compléter le tableau d'ajustement :
 - Des créances (**Annexe n°1**) ; (**2 pts**)
 - Des titres (**Annexe n°2**). (**2 pts**)
5. Passer les écritures de régularisations relatives :
 - Créances clients ; (**3 pts**)
 - Titres et valeurs de placement ; (**3 pts**)
6. Reconstituer les écritures de régularisation du Stock des marchandises et ses provisions ; (**1.5 pts**)
7. Provisions pour risques et charges. (**1.5 pts**)
8. Compléter l'extrait du tableau des provisions ; **Annexe n°3**. (**2 pts**)

Annexes à compléter et à rendre avec la copie

Nom :.....

Prénom :.....

Annexe n°1 : Tableau d'ajustement des créances (T.V.A = 20%)

Client	Créances au 31/12/ 2016		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustements	
	TTC	HT	2016	2015		Dotation	Reprise
BACHIR							
GHITA							
Totaux							

Annexe n°2 : État des titres et valeurs de placement

Titres		Nombre	Provision 2016	Provision 2015	Réajustements	
T.V.P	Cédés				Dotation	Reprise
T.V.P	Conservés					

Annexe n°3 : Extrait du tableau des provisions

Eléments	Montant de début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant de fin d'exercice
		Exploitations	Financières	Non courantes	Exploitations	Financières	Non courantes	
Provisions durables P.R et C								
PPD de l'actif circulant								