

<b>Devoir surveillé n°2</b>	<b>Date : 06/12/2017</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 « **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	Dégressif	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
<b>BACHIR</b>	109 800	-	-	Récupérations estimée de 30% de la créance
<b>GHITA</b>	70 800	15 000	-	Solde irrécouvrable

**2. État des titres**

Nature	Nombre	P.U.A	Cours 31/12/2016	Provisions 31/12/2015	Cession au 30/12/2016	
					Nombre	Prix Unitaire
<b>T.V.P</b>	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
<b>3111</b>	<b>Marchandises</b>	<b>780 000</b>	
<b>3911</b>	<b>P.P.D. des marchandises</b>	<b>74 000</b>	<b>95 000</b>

**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 :
  - a- aux dotations aux amortissements 2016 ; **(1pt)**
  - b- à la sortie du matériel de transport cédé ; **justifier par les calculs ; (1.5pts)**
4. Compléter le tableau d'ajustement :
  - a- Des créances **(Annexe n°1) ; (2 pts)**
  - b- Des titres **(Annexe n°2). (2 pts)**
5. Passer les écritures de régularisations relatives :
  - a- Créances clients ; **(3 pts)**
  - b- 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 irrecouvrable 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	
					Dotation	Reprise
T.V.P	Cédés					
	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								