

<b>Devoir surveillé n°3</b>	<b>Date : 12/01/2018</b>
<b>Matière : Comptabilité</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>

**NOTE :**

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée ;
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie.

La société "YASMINE" prépare ses travaux d'inventaire au 31/12/2017. Le comptable met à votre disposition les informations suivantes:

**1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017**

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
2510	Titres de participation (300 actions)	81 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		1 500
3424	Clients douteux ou litigieux	156 300	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et cptes rattachés		93 125

**2. État des titres de participation :**

- Selon la dernière estimation datant du 31/12/2017, faite par un cabinet spécialisé dans les cotations, la valeur unitaire des titres détenus par l'entreprise est de 220 DH.
- L'entreprise a cédé le 30/12/2017, par l'intermédiaire de sa banque, 100 actions pour 240 000 DH. Commissions 300 DH (HT), T.V.A 10%. **L'écriture de cession n'a pas été passée par le comptable.**

**3. État des titres : TVA = 10%**

Nature	Achat		Cours 31/12/2016	Cours 31/12/2017	Cession	
	Nombre	Prix unitaire			Nombre	Prix unitaire
Titres et valeurs de placement	350	240	235	230	150	232

**N.B :**

- La cession des **TVP** a été effectuée, le 28/12/2017, par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°135 fait état de commissions (HT) de 5% du prix de vente et de TVA au taux de 10 %.
- **Aucune écriture relative à la cession des TVP n'a été passée.**

**4. Les stocks**

Le stock des matières premières, au 31/12/2017 est évalué à 825 000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 460 000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 15% de sa valeur.

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

Client	Créance TTC au 01/01/2017	Règlement au cours de 2017	Provision au 31/12/2016	Observation 2017
AJBOURI	135 000	45 000	25%	Provision de 35% de la créance.
BADAOUI	132 000	65 700	65 000	Déclaré en faillite par le liquidateur judiciaire.
DAHBI	114 000	-	-	Recouvrement probable de 65%.

**6. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS**

- L'entreprise a livré, le 28/12/2017 au client FAIZ, des produits finis dont la valeur est estimée à 46 000 DH (HT), TVA au taux de 20%. Le service comptable ne pourra établir la facture qu'au début de janvier 2018.
- Il reste à payer, au titre du mois de décembre 2017, la note de téléphone : Montant HT estimé à 1 000 DH. TVA au taux de 20%.

**7. Opérations financières à long terme :**

Pour l'achat d'un micro-ordinateur, l'entreprise "YASMINE" a effectué des placements mensuels, selon les formalités suivantes :

Montant de la mensualité	2 500 DH
Première mensualité	Le 01/10/2016
Dernière mensualité	Le 01/12/2017
Taux d'intérêt mensuel	1,50%

Travail à faire :

- 1) Compléter le tableau d'ajustement des :
  - a- créances ;
  - b- titres.
- 2) Passer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisations relatives :
  - a- aux créances ;
  - b- aux titres
  - c- aux stocks ;
  - d- charges et produit ;
- 3)
  - a- Déterminer le montant du capital constitué le 31/12/2017.
  - b- Le capital constitué au 31/12/2017, s'avère insuffisant l'entreprise contracte, le 02/01/2018, un emprunt de 35 000 DH, qu'elle s'engage à rembourser par 10 mensualités, la première est verser le 31/01/2018.  
Déterminer, au taux mensuel de 1.50%, le montant de chaque annuité.

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

Client	Créances au 31/12/ 2017		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2017	2016		Dotation	Reprise
AJBOURI							
BADAOUI							
DAHBI							
<b>Totaux</b>							

**Annexe n°2 : État des titres**

Titre		Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Réajustement	
T.P	Cédés				Dotation	Reprise
	Conservés					
T.V.P	Cédés					