

| | |
|--|--------------------------|
| Devoir surveillé n°2 | Date : 15/12/2016 |
| Matière : Comptabilité et mathématiques financières | Coefficient : 4 |
| Branche : Sciences Economie et Gestion | Filière : S.E.G |
| Professeur : H-YACHMI | Durée : 2 Heures |

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise « CASA-MEUBLES». Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2015, 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 31/12/2014 | Cession |
|-----------------------|-------|-----------------|---------------|--------------|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| Matériel informatique | Ord 1 | 50 000 | 04/07/2011 | 5 ans | Constant | 64 000 | L'ord 1 est Cédé le 03/09/2015 |
| | Ord 2 | ? | 29/07/2013 | 5 ans | Constant | | |

Document n°2 : Informations relatives aux provisions :

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

| Clients | Créances TTC au 01/01/2015 | Règlements au cours 2015 | Provisions 2014 | Observations 2015 |
|---------|----------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| AMINE | 72 000 | 12 000 | 30 000 | Insolvable |
| BAHIA | 30 000 | 15 000 | 10% | Provision de 40% de la créance |
| RAJAB | 90 000 | - | - | On espère récupérer 80% de la créance |

2. État des titres

| Nature | Nombre | P.U.A | Cours 31/12/2015 | Provisions 31/12/2014 | Cession au 30/12/2015 | |
|--------|--------|-------|------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | | | | | Nombre | Prix Unitaire |
| T.P | 400 | 300 | 270 | 4 000 | - | - |
| T.V.P | 300 | 500 | 490 | 4 500 | 100 | 510 |

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 250 DH (HT). TVA au taux de 10% ;
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**

3. Stocks :

- Le stock de produits finis au 31/12/2015 est évalué à 600 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 10% ;
- La provision sur les produits finis, constituée en 2014, s'élevait à 15 000 DH.

4. P.P.R.C :

- Une grosse réparation dont le coût est estimé à 600 000 DH est prévue pour l'exercice 2017. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur les exercices 2013, 2014, 2015 et 2016. **(charge liée à l'exploitation)**
- Suite à un contrôle fiscal survenu en Octobre 2015, l'entreprise prévoit le paiement d'une pénalité de 25 000 DH au cours de 2017. **(Charges non courante)**

Travail à faire :

- Déterminer la valeur d'entrée de l'ord 2 ; **(1pt)**
- Calculer les dotations aux amortissements 2015 ; **(1.5pts)**
- Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :
 - aux dotations aux amortissements 2015 ; **(1pt)**
 - à la sortie du matériel informatique Ord1 cédé ; **justifier par les calculs ; (1.5pts)**
- Compléter le tableau d'ajustement :
 - Des créances **(Annexe n°1) ; (3pts)**
 - Des titres **(Annexe n°2). (3pts)**
- Passer les écritures de régularisations relatives :
 - Créances clients ; **(3pts)**
 - Titres ; **(3pts)**
 - Stock des produits finis et de ses provisions ; **(1.5pts)**
 - Provisions pour risques et charges. **(1.5pts)**

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

| Client | Créances au 31/12/ 2015 | | Provisions | | Créance irrécouvrable HT | Réajustements | |
|---------------|-------------------------|----|------------|------|--------------------------|---------------|---------|
| | TTC | HT | 2015 | 2014 | | Dotation | Reprise |
| AMINE | | | | | | | |
| BAHIA | | | | | | | |
| RAJAB | | | | | | | |
| Totaux | | | | | | | |

Annexe n°2 : État des titres

| Titres | | Nombre | Provision 2015 | Provision 2014 | Réajustements | |
|--------------------------------|------------------|--------|----------------|----------------|---------------|---------|
| | | | | | Dotation | Reprise |
| Titres de participation | | | | | | |
| T.V.P | Cédés | | | | | |
| | Conservés | | | | | |