Comptabilité et Mathématiques financières : 2 BAC Eco-SGC

Semestre 2 Devoir 1 Modèle 1

Professeur : Mr JABER Naoufal

I- Exercice 1

1-1/ Documents

Document 1 : Titres et valeurs de placement

Situation au 31/12/2015	Cession de l'exercice 2016	Situation au 31/12/2016
• Nombre de titres : 1 000 • Prix d'achat unitaire : 900 DH • Cours boursier : 750 DH	• Nombre de titres cédés : 300 • Résultat sur cession : moins-value globale de 51 000 DH • Commissions bancaires HT : 8 DH par titre • Taux de TVA : 10 % • Avis de crédit n° 793 : non encore enregistré	Cours boursier : 700 DH

Document 2 : ANNEXE N° 3 (ETAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP))

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotation	Reprise
TVP cédés					
TVP non cédés					

I- Exercice 1

1-2/ Travail à Faire

1. Compléter l'état des titres et valeurs de placement (Annexe n° 3).
2. Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.
3. Calculer le prix unitaire de cession des titres et valeurs de placement.

II- Exercice 2

2-1/ Documents

- Des timbres fiscaux non encore utilisés sont d'une valeur de 3 660 DH.
- Le comptable n'a pas encore établi l'avoir relatif à une ristourne de 13 850 DH (HT) sur tes ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2010. TVA au taux de 20%.

- L'abonnement à une revue de sport d'un montant de 1 200 DH (HT), enregistré la 28/10/2013, couvre la période du 01/11/2013 au 30/04/2014.
- Le fournisseur GLOBE SPORT a promis à l'entreprise une ristourne de 25 000 DH (HT) sur les achats d'articles de sport, TVA au taux 20%. La facture d'avoir correspondante n'est pas encore parvenue.

- Après vérification des écritures comptables, vous avez relevé le paiement d'une quittance de loyer d'un montant de 7 200 DH, relative à un magasin de stockage, pour la période du 01/11/2011 au 31/01/2012.

II- Exercice 2

2-2/ Travail à Faire

1. Passer au journal.