تم تحميل هذا الملف من موقع Talamidi.com

Devoir surveillé n°4	Date : 06/03/2012
Matière : Comptabilité	Coefficient : 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filière : S.E.G
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

En vue d'effectuer certains travaux de comptabilité, la société fiduciaire « **nord-fid** » met à votre disposition certains documents à traiter :

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT TNVENTATRE AU 31/12/2012 :

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde	
		Débiteur	Créditeur
28355	Amortissements du matériel informatique		18 875
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		1 800
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		39 240
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		58 920
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		2 500
6124	Variation des stocks de M et F	450 0000	

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATTVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Observation
Matériel informatique :				4 ans	
- Ord 1	04/11 /2008	18 000	Constant		Cédé le 30/10/2012
- Ord 2	05/05/2011	?	Dégressif		

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVTSIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. *Stocks :*

L'inventaire 2012 fait état d'un stock des matières premières évalué à 345 480 DH et nécessitant une provision de 15%

2. *Etat des créances clients (TVA au taux de 20%) :*

Client	Provision 2011	Créance TTC au 31/12/2012	Observation 2012
BADR	50 400	288 000	Règlement pour solde.
ZAHRAOUI	8 520	25 200	Provision nécessaire est de 30%.
HAMDI	-	17 280	L'entreprise espère récupérer 35% de la créance.

3. *Etat des titres :*

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2012	Nombre de titres cédés
Titres de participation	60	400	375	20
Tires et valeurs de placement	500	120	111	300

4. *Provisions pour risques et charges liés à l' exploitation :*

Pour faire face à une grosse réparation, prévue pour 2014 et estimée à 180 000 DH, l'entreprise décide de répartir son montant sur les exercices 2012 et 2013. La nature de cette répartition revêt un caractère d'exploitation.

5. *Régularisation des charges et des produits :*

- La lecture du compteur d'électricité fait apparaître une consommation, pour le mois de décembre 2012, dont le montant est estimé 800 DH HT, TVA 14%. La facture d'électricité ne sera reçue qu'en janvier 2013 ;
- Le comptable n'a pas encore établi l 'avoir relatif à une ristourne de 13 850 DH (HT) sur les ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2012 TVA au taux de 20%.

تم تحميل هذا الملف من موقع Talamidi.com

TRAVAIL À FAIRE :

1. Déterminer la valeur d'entrée de l'ordinateur 2. **(1,5 pts)**
2. Compléter **l'annexe n°1** . **(2 pts)**
3. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012. **(2 pts)**
4. Passer au journal les écritures relatives :
   a. aux dotations aux amortissements de l' exercice 2012. **(1 pt)**
   b. à la sortie de l'ordinateur 1 cédé. **Justifier par les calculs**. **(1,5 pts)**
5. **a.** Remplir l'état des créances clients. **Annexe n°2 ; (2.25 pts)**
   b. Remplir l'état des titres. **Annexe n°3 ;(2 pts)**
6. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :
   a. Stocks de matières premières. **(2 pts)**
   b. titres de participation. **(1,75 pts)**
   c. titres et valeurs de placement. **(1 pts)**
   d. créances clients. **(2,5 pts)**
   e. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs **(1 pt)**
   f. charges et produits. **(1,5 pts)**

Annexes à compléter et à rendre avec la copie

Nom :

Prénom :

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DE L'ORD N° 2 :

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2011						37,50%	
2012				9828,125			

ANNEXE N°2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créances au 31/12/2012 TTC	HT	Provision 2012	Provision 2011	Perte HT	Réajustement Dotation	Reprise
BADR							
ZAHRAOUI							
HAMDI							
					Totaux		

ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES (TAUX DE TVA 10%)

Titre		Nombre	Provisions 2012	Provisions 2011	Réajustement Dotations	Reprises
Titres de participation	Cédés					
	Conservés					
Titres et valeurs de placement	Cédés					
	Conservés					