

Devoir surveillé n°1 du 2^{ème} Semestre	Date : 16/03/2018
Matière : Comptabilité et Mathématiques financières	Coefficient : 4
Branche : Sciences de Gestion Comptable	Filière : S.E.G
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

NOTE :

- Seule l'utilisation de la liste des comptes et de la calculatrice non programmable sont autorisés ;
- 0,25 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie.

TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

"VERPLANTES" est une entreprise spécialisée dans la commercialisation des plantes d'ornement synthétiques. Le chef comptable a déjà commencé les travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2017. Afin de les achever, il vous remet les documents et les informations ci-après.

DOCUMENT 1: IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. État des immobilisations

Frais de constitution		Matériel et outillage		Matériel de transport	
Valeur d'entrée	96 000	Valeur d'entrée	330 000	Valeur d'entrée	750 000
Date d'entrée	04/10/2014	Date d'entrée	04/07/2015	Date d'entrée	01/04/2015
Durée de vie	5 ans	Durée de vie	10 ans	Durée de vie	5 ans
Amortissement	Linéaire	Amortissement	Dégressif Coef. 3	Amortissement	Linéaire

N.B : Le matériel de transport, composé d'un seul véhicule, a été cédé le 20/10/2017, pour 475 000 DH. **Aucune écriture n'a été constatée à cette date.**

2. Extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n°3

DOCUMENT 2: CRÉANCES CLIENTS ET TITRES

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

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Observation 2017
SAAD	140 000	Perte probable de 15%
SAMIR	140 400	Créance irrécouvrable

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

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2510	Titres de participation	67 200	
2951	PPD des titres de participation		6 400
3500	Titres et valeurs de placement	35 000	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		5 000

3. Portefeuille des titres

Titre	Nombre	Observation 2017
Titres de participation	320	Le cours des titres de participation au 31/12/2017 est de 185 DH.
Titres et valeurs de placement	250	Le 28/12/2017, les TVP achetés au prix unitaire de 140 DH sont vendus en totalité au prix global de 36 250 DH. Commissions bancaires (HT) : 1,80 DH par titre. TVA au taux de 10%. L'avis de crédit n° 7903 n'est pas encore enregistré.

DOCUMENT 3 : STOCKS, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET PRODUITS

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

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		750 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		70 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		42 000
6114	Variation des stocks de marchandises	435 000	

2. Autres informations

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 565 000 DH nécessitant une provision de 65 000 DH.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, liée à l'exploitation, est destinée à couvrir les frais de rénovation de la façade de l'entreprise prévue pour 2019. Le coût estimé est à répartir sur les exercices 2015, 2016, 2017 et 2018.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2016.	1,25 pt
2	a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017. b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	3,50 pt
3	Enregistrer au journal les écritures de régularisation du matériel de transport cédé. Justifier par les calculs.	3,25 pt
4	Compléter les annexes 1, 2,3 et 4, page n° 3	4,75 pt
5	Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. titres et valeurs de placement. Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP.	6,75 pt
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux: a. stocks ; b. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs.	2,50 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01-01-2017 AU 31-12-2017

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel et outillage	133 650			
Matériel de transport				

ANNEXE 2: ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAAD		-			
SAMIR		22 000			

ANNEXE 3: ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise
Titres de participation					

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

DU 01/01/2017 AU 31/12/2017

	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
PPD de l'actif circulant(HT)								

PPD : Provisions pour dépréciation

HT : Hors trésorerie