

	<b>Simili 2 avril 2015</b>		<b>Prof : H.YACHMI</b>	
	<b>Matière</b>	<b>Comptabilité</b>	<b>Coefficient</b>	<b>4</b>
	<b>Branche</b>	<b>S.E.G</b>	<b>Durée</b>	<b>3 heures</b>
	<b>Section</b>	<b>S.E.G</b>	<b>Année</b>	<b>2014/2015</b>

Vous êtes en stage dans la fiduciaire « **FID-CASA** » à la période de clôture de l'exercice comptable 2014 sous la responsabilité de M. AAKIL, expert comptable. Ce dernier vous confie les documents et informations suivants pour réaliser les travaux d'inventaires de l'exercice 2014 :

**Dossier : Travaux de fin d'exercice**

**Document n°1 : Amortissements**

1. Informations relatives à certaines immobilisations :

Nature	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Cession	
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	Date	Prix
<u>Frais de constitution</u>	200 000	04/05/2011	Linéaire	?	-	-
<u>Matériel et outillage :</u>						
- Machine A	350 000	10/07/2011	Linéaire	10 ans	20/09/2014	-
- Machine B	475 000	20/04/2013	Dégressif	10 ans	-	-
<u>Matériel de transport :</u>						
- C3	280 000	15/10/2011	Linéaire	5 ans	-	-
- C6	340 000	20/04/2014	Dégressif	5 ans	-	-

2. Extrait du tableau d'amortissement : Annexe n°1, page n° 3 ;

**Document n°2 : Provisions et autres régularisations :**

- Etat des créances : Annexe n°2, page n°4 :
- Situation des clients au 31/12/2014 (le taux de la TVA appliqué par l'entreprise est de 20%)

Clients	Créances (TTC) au 31/12/2013	Constatations
AARCHI	126 000	AARCHI a effectué, au cours de l'exercice 2014, le règlement de 24 000 DH pour solde.
BAHI	62 832	A réglé 20 940 dh le 31/12/2014. La provision doit être de 30% de la créance.

3. Etat des titres :

N° de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Cours unitaire au 31/12/2009	Cours unitaire au 31/12/2010
2510	Actions <b>STCR</b>	240	400	390	385
3501	Actions <b>SRM</b>	200	220	210	215

**N.B :** Cession de 50 actions « **SRM** » à 215 DH l'une, l'avis de crédit BQM n° 245 du 29/12/2014 mentionne un prélèvement de 120 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**

4. Stocks :

Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2014 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2014		Mouvements de l'inventaire du 31/12/2014	
		Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit
3912	P.P.D des matières et fournitures		61 400	61 400	65 000
6124	Variation des stocks des M et F	250 000	-	-	240 000
7132	Variation des stocks des biens produits	620 000	-	-	745 000

5. Provisions pour risques et charges :

- Extrait de la balance des comptes avant inventaire au 31/12/2014 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Débiteurs	Créditeurs
1512	Provisions pour garanties données aux clients	-	15 400
...	...	...	...
4501	Provisions pour litiges	-	25 400

- Informations complémentaires :

\*Selon un calcul statistique, la provision pour garanties données aux clients est estimée à 25 000 DH. Elle est considérée comme courante ;

\*Le 20/05/2014, l'entreprise a payé au titre de dommages et intérêts 24 000 DH relatifs au litige non courant.

6. Régularisation des charges et produits :

- La prime d'assurance, couvrant la période du 01/10/2014 au 31/03/2015, a été payée le 30/09/2014 pour un montant de 9 000 DH ;

- Le 29/12/14, livraison de produits finis au client KARIMI pour 24 000 DH (TTC). La facture correspondante n'est pas encore établie par le service comptable.

**Travail à faire :**

1.	a) Quel est l'intérêt des amortissements ?	1 pt
	b) Déterminer le taux d'amortissement des frais de constitutions ;	0.5 pt
	c) Calculer le cumul d'amortissements, au 31/12/2014 avant inventaire, du matériel et outillage ;	0.75pt
	d) Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ;	1.5 pts
2.	Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures :	
	a) de dotations aux amortissements de l'exercice 2010 ; b) à la sortie de la Machine A.	0.5 pt 0.5 pt
3.	Compléter le tableau des amortissements. (annexe n°1 page 3)	1.5 pts
4.	Compléter :	
	a) le tableau de réajustement des créances ; (annexe n°2 page 3) b) le tableau de réajustement des titres ; (annexe n°3 page 4)	2 pts 1.5 pts
5.	Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisations relatives aux :	
	a) créances ;	1.5 pts
	b) titres ;	2 pts
	c) reconstitution des écritures relatives aux stocks ;	1.5 pts
	d) Evaluer l'influence des variations des stocks sur le résultat de l'entreprise ;	1 pt
	e) provisions pour litiges et pour garanties données aux clients ;	1,5 pts
	f) expliquer le principe d'indépendance des exercices ;	1 pt
g) Charges et produits.	1,5 pts	

**A compléter et à rendre avec la copie**

**Annexe n°1 :** Extrait du tableau des amortissements

Immobilisations	∑ des amortissements début d'exercice	Dotations	Amortissements sur immob. sorties	∑ des amortissements fin d'exercice
<u>Immobilisations en non valeurs :</u> Frais préliminaires	120 000	.....	-	.....
<u>Immobilisations incorporelles :</u>	-	-	-	-
<u>Immobilisations corporelles :</u> I.T.M et O	.....	.....	.....	.....
Matériel de transport	126 000	.....	-	.....

**Annexe n°2 :** Tableau de réajustement des créances

Clients	Créances au 31/12/2014 (H.T)	Provisions		Réajustements des provisions		Pertes (H.T)
		2014	2013	Dotations	Reprises	
AARCHI			42 380			
BAHI			13 962			

**Annexe n°3 :** Etat des titres

Nature des titres	Nombres	Provisions 2014	Provisions 2013	Réajustement des provisions	
				Dotations	Reprises
<b>T.P :</b> Actions <b>STCR</b> non cédées					
<b>T.V.P :</b> Actions <b>SRM</b> cédées					
Actions <b>SRM</b> non cédées					