

| | |
|--|--------------------------|
| Devoir surveillé n°3 | Date : 07/01/2013 |
| Matière : Comptabilité et mathématiques financières | Coefficient : 4 |
| Branche : Sciences de Gestion Comptable | Filière : S.E.G |
| Professeur : H-YACHMI | Durée : 2 Heures |

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise « CASA-FID ». Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2012, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

Document n°1 : Fonds commercial

Suite au projet du tramway, le fonds commercial d'une valeur d'entrée de 300 000 DH, risque de se déprécier de 30% ;

Document n°2 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

| Clients | Créances TTC au 31/12/2011 | Règlements au cours 2012 | Provisions 2011 | Observations 2012 |
|---------|----------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| ABID | 237 800 | 125 000 | 48 000 | Insolvable |
| BADIR | 124 800 | 48 000 | 34 200 | Provision de 30% de la créance |
| FADIL | 174 000 | - | - | On espère récupérer 60% de la créance |

Document n°3 : État des titres

| Nature | Nombre | P.U.A | Provision 2011 | Cours 31/12/2012 | Cession au 30/12/2012 | |
|--------|--------|-------|----------------|------------------|-----------------------|---------------|
| | | | | | Nombre | Prix Unitaire |
| T.P | 320 | 760 | 7 040 | 748 | 120 | 750 |
| T.V.P | 800 | 540 | 9 600 | 520 | 800 | 525 |

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 1% du prix de cession des titres. TVA au taux de 10% ;
- Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

Document n°3 : Stocks

Extrait de la balance des comptes au 31/12/2012

| N° de comptes | Intitulés de comptes | Soldes avant inventaire au 31/12/2012 | | Soldes après inventaire au 31/12/2012 | |
|---------------|--|---------------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|
| | | Débiteurs | Créditeurs | Débiteurs | Créditeurs |
| 3121 | Matières premières | - | | 500 000 | |
| 3912 | P.P.D des matières et fournitures | | - | | 100 000 |
| 6121 | Achats des matières premières | 6 345 000 | | 6 345 000 | |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières | 740 000 | | 240 000 | |
| 6125 | Achats non stockés de matières et fournitures | 60 000 | | 60 000 | |
| 6129 | R.R.R. Obtenus sur achats de matières et fournitures | | 145 000 | | 145 000 |

Travail à faire :

- Établir le tableau d'ajustement :
 - Des créances ; (2,25pts)
 - Des titres. (2,25pts)
- Passer les écritures de régularisations relatives :
 - Créances clients ; (3pts)
 - Titres ; (4pts)
- Reconstituer les écritures de régularisation, passée au 31/12/2012, du stock de matières premières et de sa provision ; (2pts)
 - Présenter, au 31/12/2012, sous forme schématique le compte « Variation des stocks de matières premières » et donner la signification de son solde ; (2pts)
 - Calculer le montant du poste « 612. Achats consommés de matières et fournitures » (2pts)