

<b>Examen simili Février 2015</b>	<b>Date : 05/02/2015</b>
<b>Matière : Comptabilité et mathématiques financières</b>	<b>Coefficient : 4</b>
<b>Branche : Sciences de Gestion Comptable</b>	<b>Filière : S.E.G</b>
<b>Professeur : H-YACHMI</b>	<b>Durée : 3 Heures</b>
<b>NOTE :</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée ;</li> <li>✓ Les Annexes sont à rendre obligatoirement avec la copie ;</li> <li>✓ 0,5 point de la note est consacré à la présentation soignée de la copie.</li> </ul>	

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise « CASA-FID ». Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2014, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

**Document n°1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014**

Numéro	Intitulé du compte	S. débiteur	S. créditeur
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		80 000
2351	Mobilier de bureau	79 600	
2951	PPD des titres de participation		7 040
3424	Clients douteux ou litigieux	77 400	
3911	PPD des marchandises		18 400
3942	PPD des clients et comptes rattachés		12 500
3950	PPD des titres et valeurs de placement		9 600
4501	Provisions pour litige		17 500

**Document n°2 : Données relatives à l'inventaire au 31/12/2014**

**A- État des immobilisations amortissables :**

Immobilisations	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissements		Observations
			Durée	Mode	
Frais de constitution	18/04/2011	46 000	5 ans	Linéaire	-
Bâtiments	24/06/2011	600 000	20 ans	Linéaire	-
Matériel de transport :			5 ans		<b>V1</b> cédé le 30/07/2014 pour 84 700 DH, règlement dans 7 mois. <b>Aucune écriture n'est passée à cette date.</b>
-V1 :	01/08/2011	120 000		Linéaire	
-V2 :	14/10/2012	240 000		Dégressif	
Mobilier de bureau :			6 ans et 8 mois	Linéaire	
-M1 :	23/01/2011	34 600			-
-M2 :	07/08/2014	?			-

**B- État des créances clients (TVA au taux de 20%) :**

Clients	Créances T.T.C au 31/12/2013	Provisions au 31/12/2013	Règlements en cours de 2014	Observations
ABID	24 800	5 000	13 400	Porter la provision à 75% du solde.
BADIR	.... ?...	4 800	18 000	L'entreprise pense récupérer 80% du solde.
FADIL	85 200	... ?...	37 200	Règlement pour solde.

**N.B :** Les règlements sont déjà comptabilisés.

**C- État des titres :**

Nature	Nombre	P.U.A	Cours 31/12/2014	Cession au 30/12/2014	
				Nombre	Prix Unitaire
T.P	320	760	748	-	-
T.V.P	800	540	520	450	525

**Remarque :**

-Commissions bancaires hors taxes : 350 DH (HT). TVA au taux de 10% ;

-Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

**D- Stocks et P.P.R.C:**

- L'inventaire extracomptable, au 31/12/2014, fait état d'un stock de marchandises de 362 000 DH qui risque de se déprécier de 25% ;
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices figurant dans la balance avant inventaire avait été envisagée en 2012 pour la réalisation de certains travaux en 2015;
- La provision pour litige, figurant dans la balance avant inventaire, avait été constituée le 31/12/2013 suite au licenciement abusif d'un salarié, l'E/se a versé 20 000 DH à titre de dommages et intérêts au cours de l'exercice (provision d'exploitation) ;

**Travail à faire :**

<b>1</b>	a- Calculer la valeur d'entrée du mobilier « M2 » ; b- Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport « V2 » ( <b>Annexe n°1</b> ) ; c- Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport.	<b>0,25 pt</b> <b>1 pt</b> <b>0,75 pt</b>
<b>2</b>	a- Calculer et enregistrer au journal de l'entreprise les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ; b- Passer au journal de l'entreprise les écritures de cession et de sortie du véhicule « V1 ».	<b>3 pts</b> <b>1 pt</b>
<b>3</b>	Compléter l'annexe 2.	<b>1,5 pts</b>
<b>4</b>	a- Calculer, au 31/12/2014 avant inventaire, la créance du client BADIR ; justifier b- Calculer, au 31/12/2013, la provision sur le client FADIL ; justifier	<b>0,25 pt</b> <b>0,25 pt</b>
<b>5</b>	Compléter les annexes 3 et 4.	<b>3 pts</b>
<b>6</b>	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives aux : - Créances clients ; - Titres ; - Stocks ; - Provisions pour risques et charges.	<b>1,5 pts</b> <b>1,5 pts</b> <b>0,75 pt</b> <b>0,75 pt</b>
<b>7</b>	Présenter schématiquement les comptes « <b>2510 T.P</b> » et « <b>2950 PPD des T.P</b> »	<b>1 pt</b>
<b>8</b>	Compléter les annexes 5 et 6.	<b>3 pts</b>

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

Nom : .....

Prénom : .....

**Annexe n°1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport V2 :**

Années	Base de calcul	Taux			Annuités	Amortissements cumulés	V.N.A de fin de période
		Dégressif	Constant	Retenu			
2012 (.....)	<b>240 000</b>						
2013 (.....)							

**Annexe n°2 : Extrait des amortissements des immobilisations autres que financières**

Immobilisations	Amortissements de début d'exercice	Dotations	Amortissements sur immobilisations sorties	Amortissements de fin d'exercice
<b>Immobilisations en non-valeurs :</b>				
<b>Frais préliminaires</b>	<b>27 600</b>			
<b>Immobilisations incorporelles:</b>	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles :</b>				
<b>Constructions</b>	<b>77 500</b>			
<b>Matériel de transport</b>				
<b>M.M.B et A.D</b>	<b>15 570</b>			

**Annexe n°3 : Tableau d'ajustement des créances (T.V.A = 20%)**

Client	Créance au 31/12/ 2014		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2014	2013		Dotation	Reprise
ABID							
BADIR							
FADIL							
<b>Totaux</b>							

**Annexe n°4 : État des titres**

Titre		Provision 2014	Provision 2013	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation					
T.V.P	Cédés				
	Conservés				

**Annexe n°5 : Extrait du tableau des provisions**

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courants	
<u>1.PPD actif immobilisé :</u>								
<u>3.PPR et C durables :</u>								
<u>4.PPD actif circulant :</u>								
<u>5.Autres PPR et C :</u>								

**Annexe n°6 : Extrait du Bilan au 31/12/2014 :**

ACTIF	EXERCICE		
	Brut	Amort. Prov.	Net
<u>Immobilisations en non-valeurs :</u>			
Frais préliminaires			
<u>Immobilisations incorporelles :</u>			
<u>Immobilisations corporelles :</u>			
Constructions			
Matériel de transport			
M.M.B et A.D			
<u>Immobilisations financières :</u>			
Titres de participations			

