

L.F.P	Préparation pour l'examen national		Prof : H.YACHMI	
	Matière	Comptabilité	Coefficient	4
	Branche	S.E.G	Durée	3 heures
	Section	S.E.G	Année	2013/2014

Vous êtes en stage dans la fiduciaire « FID-CASA » à la période de clôture de l'exercice comptable 2012 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 2013 :

Document n°1 : Régularisations relatives à l'actif immobilisé :

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013 :

N° compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
28117	Amortissements des frais de publicité		13 600
28355	Amortissements du Matériel informatique		279 375

2. Autres informations

a. Informations relatives aux immobilisations :

Nature	Entrée		Amortissements		Observations 2013
	Valeur	Date	Mode	Taux constant	
Frais de publicité	34 000	10/03/2011	Linéaire	?	-
Brevet	90 000	15/05/2011	Dégressif	20%	Coefficient 2
Matériel informatique			Linéaire	15%	Le 30/03/2013, cession de l'INFO 2 à crédit, pour 30 000 DH. Aucune écriture n'a été passée à cette date.
INFO 1	?	20/01/2008			
INFO 2	186 000	15/02/2010			
INFO 3	114 000	07/03/2013			

b. Extrait du plan d'amortissement du Brevet : Annexe n°1, page n°2

c. État des immobilisations non amortissables :

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observation 2013
Terrains	335 000	15/09/2011	* Leur valeur, au 31/12/2013, est estimée sur le marché à 280 000 DH ; * La dépréciation est considérée comme non courante.

Document n°2 : Régularisations relatives à l'actif circulant :

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013 :

N° compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
3421	Clients	830 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	102 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		25 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		119 900
6124	Variation des stocks des matières et fournitures	350 000	

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

Client	Créance TTC au 01/01/2013	Règlement au cours de 2013	Provisions au 31/12/2012	Observations 2013
AMIRI	93 600	54 000	55%	Provision de 35% de la créance.
BOUCHRA	132 000	69 600	77 000	Règlement pour solde de son compte.
CHARAFA	76 800	-	-	Recouvrement probable de 35%.

3. État des titres et valeurs de placement :

Nature	Achat		Provision 31/12/2012	Cours 31/12/2013	Cession	
	Nombre	Prix unitaire			Nombre	Prix unitaire
Titres et valeurs de placement	150	200	1 050	187	80	190

N.B :

*La cession des TVP a été effectuée, le 28/12/2013, par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°135 fait état de commissions (HT) de 5% du prix de vente et de TVA au taux de 10%.

*Aucune écriture relative à la cession des TVP n'a été passée.

4. État des stocks :

L'inventaire physique des stocks, au 31/12/2013, mentionne un stock de matières premières pour 400 000 DH.

Travail à faire :

- Calculer :
 - Le taux d'amortissement des frais de publicité ; (0,50 pt)
 - La valeur d'entrée du matériel informatique INFO 1; (0,50 pt)
- Compléter l'extrait du plan d'amortissement du brevet (**Annexe n°1**) ; (1 pt)
- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013 ; (2,5 pts)
- Enregistrer au journal de l'entreprise :
 - les dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ; (1 pt)
 - la cession et la sortie du matériel informatique INFO 2 ; Justifier les calculs. (1,5 pts)
- Compléter :
 - L'extrait du tableau des amortissements (**Annexe n°2**) ; (2,25 pts)
 - L'état des créances clients (**Annexe n°3**) ; (2 pts)
 - L'état des TVP (**Annexe n°4**) ; (1,5 pts)
- Passer toutes les écritures relatives aux :
 - Provisions pour dépréciation des terrains ; (0,75 pt)
 - Créances clients ; (2,5 pts)
 - T.V.P ; (2,5 pts)
 - Stocks et leur provision. (1,5 pts)

Annexes à compléter et à rendre avec la copie

Nom :

Prénom :

Annexe n°1 : Extrait du plan d'amortissement du brevet:

Période	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2011							20%
2012				50 400			

Annexe n°2 : Extrait du tableau des amortissements

Immobilisation	Σ des amrt. De D.E	Dotations	Amrt. Sur immob. sortie	Σ des amrt. De F.E
<u>Immob. En non valeurs :</u> Frais préliminaires				
<u>Immob. Incorporelles :</u> Brevets, marques, d.v.s				
<u>Immob. Corporelles :</u> M.M.B. et A.D				

Annexe n°3 : État des créances clients

Client	Créance au 31/12/ 2013		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2013	2012		Dotation	Reprise
AMIRI							
BOUCHRA							
CHARAFA							
Totaux							

Annexe n°4 : État des titres

Titre		Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
				Dotation	Reprise
T.V.P	Cédés				
	Conservés				