Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°1 du 2ième Semestre	Date : 14/03/2017
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	**Filière :** S.E.G.
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 3 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.**

DOSSIER N° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise **«CASASTYLE»** est spécialisée dans la commercialisation des équipements de stylisme**.**
Le chef comptable de cette entreprise met à votre disposition les documents et informations ci- après, afin d'effectuer certains travaux comptables et financiers relatifs à **l'exercice 2016**.

Document 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2016

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		180 000
2834	Amortissements du matériel et outillage		184 470
28355	Amortissements du matériel informatique		32 500
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		27 500
4501	Provisions pour litiges		12 000
6114	Variation des stocks de marchandises	2 650 000	

Document 2 : État des immobilisations amortissables :

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Observations
			Mode	Taux	
Frais de publicité	46 000	04/10/2016	Constant	20%	-
Matériel et outillage	330 000	02/09/2013	Dégressif	10%	Coefficient 3
Matériel informatique	?	05/10/2012	Constant	20%	Cédé le 20/07/2016

Document 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2016	Règlement 2016	Provisions au 31/12/2015	Observation 2016
BONSTYLE	138 528	44 928	25%	On estime perdre 60% du solde de la créance.
MONSTYLE	99 216	65 520	10 320	Règlement pour solde
STYLECOM	147 888	-	-	On espère récupérer 75% du solde de la créance.

Document 4 : État des titres

Titre	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
				31/12/2016	31/12/2015	Date	Nombre	Prix unitaire
Action "A"	T.P	600	220	213	215	30/12/ 2016	400	214
Action "B"	T.VP	400	170	160	175	30/12/ 2016	250	174

La cession des **actions "B"** a été effectuée par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°34997, reçu à cet effet, indique entre autres les éléments suivants :
- Commissions (HT) : 300 DH ;
- TVA sur commissions au taux de 10 %.

N.B : l'écriture de cession n'a pas été comptabilisée.

Document 5 : Stocks

L'inventaire physique, au 31/12/2016, fait état d'un stock de marchandises d'une valeur de 1 870 000 DH, dont un lot de 30 000 DH nécessitant une provision de 85 %.

Document 6 : Provisions pour risques et charges (liés à l'exploitation)
- La provision pour litiges doit être ramenée à 8 500 DH.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, concerne une grosse réparation. L'entreprise avait décidé de répartir son coût sur les exercices 2015, 2016 et 2017.

Document 7 : Régularisation des charges et des produits
- Parmi les charges comptabilisées en 2016, on relève un achat de marchandises de 240 000 DH (HT). Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées.
- La facture d'avoir relative à la ristourne de 14 500 DH(HT), promise à un client, n'est pas encore établie par le service comptable. TVA au taux de 20%.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer la valeur d'entrée du Matériel informatique b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.	**0,75 pt** **1,50 pt**
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures : a. des dotations aux amortissements. b. à la sortie du Matériel informatiques. **Justifier les calculs**.	**1,00 pt** **1,50 pt**
3	Compléter: **a.** l'état des créances clients. **Annexe n°1, page n°3**. **b.** l'état des titres. **Annexe n°2, page n°3**.	**1,75 pt** **1,75 pt**
4	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients ; **b.** titres de participation ; **c.** titres et valeurs de placement ; **d.** stocks ; **e.** provisions pour risques et charges ; **f.** charges et produits.	**1,50 pts** **0,75 pt** **1,25 pts** **0,75 pts** **1.00 pt** **1,00 pt**
5	Compléter : a. l'extrait du tableau des provisions. **Annexe n°3, page n°3.** b. l'extrait de l'actif du bilan. **Annexe n°4, page n°3.**	**2,00 pts** **0,75 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE (*ANALYSE DU BILAN)*

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise **«CASATEX»** vous remet les informations suivantes :

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 5, page n° 3)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2016.

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 80 000 DH.
- Les provisions des titres et valeurs de placement doivent subir une augmentation de 10 000 DH.
- Le plafond d'escompte, fixé par la banque de l'entreprise, est de 50 000 DH. Le portefeuille des effets à recevoir s'élève à 86 000 DH. L'entreprise n'a pas escompté d'effets en 2016.
- Une provision durable pour risques et charges, d'un montant de 50 000 DH, est devenue sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois.
- Le stock outil s'élève à 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 5, page n°3.**	**1,5 pt**
2	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	**0,50 pt**
3	Calculer et commenter : **a.** Le ratio de solvabilité ; **b.** Le ratio d'autonomie financière.	**0,25 pt** **0,25 pt**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Solde au 31/12/2016		Provisions		Ajustements		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2016	2015	Dotations	Reprises	
BONSTYLE							
MONSTYLE							
STYLECOM							

ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Dénomination	Nombre	Provisions		Ajustements	
		31/12/2016	31/12/2015	Dotations	Reprises
Actions A cédées					
Actions A non cédées					
Actions B cédées					
Actions B non cédées					

ANNEXE N°3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS **DU 01/01/2016 AU 31/12/2016**

	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

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2016

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Clients et comptes rattachés			
Marchandises			

ANNEXE N° 5 : TABLEAU DES R4EDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Éléments	Actif Immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	……..	680 000	320 000
Immobilisation en non-valeurs							
Titres et valeurs de placement							
Effets à recevoir							
PPRC							
Stock outil							
Totaux financiers	1 160 000	800 000	600 000	……	1 945 000	630 000	……

DLMT = Dettes à moyen et long terme **DCT = Dettes à court terme**

PPRC = Provisions pour risques et charges

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	**Provisions pour charges**
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	**Amortissements des immobilisations incorporelles**
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	**Amortissements des immobilisations corporelles**
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	**Fournisseurs et comptes rattachés**
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	**Clients créditeurs, avances et acomptes**
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
443	**Personnel créditeur**
4437	Charges de personnel à payer
445	**État-créditeur**
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	**Comptes de régularisation-passif**
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	**Autres provisions pour risques et charges**
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	**Poste et Compte**
611	**Achats revendus de marchandises**
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	**Achats consommés de matières et de fournitures**
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité,,)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	**Autres charges externes**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
6147	Services bancaires
616	**Impôts et taxes**
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	**Charges de personnel**
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
6174	Charges sociales
618	**Autres charges d'exploitation**
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	**Dotations d'exploitation**
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	**Autres charges financières**
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	**Dotations financières**
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	**Poste et Compte**
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées**
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	**Autres charges non courantes**
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	**Dotations non courantes**
670	**Impôts sur les résultats**
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7 : Comptes de produits	
711	**Ventes de marchandises**
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	**Ventes de biens et services produits**
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	**Variation des stocks de produits**
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	**Autres produits d'exploitation**
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	**Reprises d'exploitation ; Transferts de charges**
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	**Intérêts et autres produits financiers**
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	**Reprises financières ; Transferts de charges**
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	**Produits des cessions d'immobilisations**
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	**Reprises sur subventions d'investissement**
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	**Autres produits non courants**
759	**Reprises non courantes ; transferts de charges**
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع