Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°5	Date : 17/05/2019
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note. . .

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **« CASA-CERAM »,** spécialisée dans la commercialisation de carrelage, met à votre disposition les documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2018 :**

I- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

DOCUMENT 1 : ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2018	Règlement au cours de l'exercice 2018	Provision au 31/12/2017	Observation 2018
DABA	72 000	45 000	36 000	Règlement pour solde.
ZAHR	64 800	-	-	Récupération possible de 30% de la créance.

DOCUMENT 2 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2017	Cours au 31/12/2018	Cession 2018		
					Date	Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	700	420	410	405	30/12	400	406
Titres et valeurs de placement	600	250	220	248	30/12	300	250

N.B. : Les avis de crédit bancaires n° 134 et 135 relatifs aux cessions des titres de participation et titres et valeurs de placement comportent des commissions (HT) de 0,1% du prix de vente et de la TVA au taux de 10 %. **Aucune écriture n'a été constatée.**

DOCUMENT 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (AYANT UN CARACTÈRE NON COURANT)

- Suite au contrôle fiscal intervenu le 20 octobre 2018, l'entreprise prévoit le paiement, au cours du premier semestre 2019, d'une amende fiscale estimée à 4 500 DH.
- La climatisation installée par l'entreprise en 2011, doit être complètement rénovée en 2021. Le devis relatif à cette rénovation donne un coût estimé à 67 500 DH. L'entreprise décide de répartir ce coût sur les exercices 2018, 2019 et 2020.

DOCUMENT 4 : CHARGES ET PRODUITS

- La facture N° 4356 d'un montant de 32 000 DH (HT), reçue le 25 décembre 2018 du fournisseur «NORD-CERAM», a été enregistrée. Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées au 31/12/2018.
- À la suite d'une livraison de marchandises non conformes, le fournisseur «NORD-CERAM» s'est engagé à accorder à l'entreprise un rabais de 4% du montant de la livraison qui s'élève à 25 000 DH (HT). TVA au taux de 20%. L'avoir est attendu pour le mois de janvier 2019.

II- IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

DOCUMENT 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2018

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2113	Frais d'augmentation du capital	76 000	
2332	Matériel et outillage	2 440 000	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS

Immobilisation		Date d'entrée	Valeur d'entrée	Mode d'amortissement	Durée	Observation 2018
Frais d'augmentation du capital		15/04/2018	76 000	constant	5 ans	
Matériel et outillage	MO1	?	840 000	constant	10 ans	• **Cumul d'amortissements au 31/12/2018 avant inventaire = 420 000 DH ;** • **Cédé le 25/10/2018.**
	MO2	01/10/2017	……	dégressif	10 ans	Coefficient 3.
	MO3	05/07/2018	……	constant	10 ans	

Document 3. Extrait du plan d'amortissement du matériel MO2

Exercice	Base de calcul	Taux d'amortissement			Annuités	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	contant	retenu			
2017 (3mois)	……	30%	10%	……	……	45 000	555 000
2018	……	30%	……..	……	……	……	……

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir: **a.** l'état des créances douteuses et irrécouvrables **(Annexe n° 1, page n° 4).** **b.** l'état des titres **(Annexe n° 2, page n° 4)**.	**1 pt**
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients; **b.** titres ; **c.** provisions pour risques et charges ; **d.** charges et produits.	**7,25 pt**
3	**a.** Déterminer la date d'acquisition du matériel **MO1**. **justifier par les calculs.** **b.** Reproduire et compléter les deux premières lignes du plan d'amortissement de **MO2**. **c.** Déterminer la valeur d'entrée du matériel **MO3. justifier par les calculs.**	**1 pt**
4	**a.** Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018. **b.** Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel **MO1** cédé. **justifier par les calculs.**	**2,5 pt**
5	Compléter la balance **après inventaire** au 31/12/2018 **(Annexe n°3, page n°4)**.	**0,5 pt**
6	Compléter l'extrait du tableau des amortissements **(Annexe n°4, page n° 4).**	**0,5 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE ET MATHEMATIQUES FINANCIERES

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable de l'entreprise industrielle **« CASATEC-SA »**, le cabinet « **ECOGESTION-SARL** »met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Données extraites de la balance après inventaire et du compte de produits et charges de l'exercice 2018

Élément	Montant
Autres produits d'exploitation	12 000
Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant (*)	4 800
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	16 000
Produits des cessions d'immobilisations	160 000
Autres charges d'exploitation	42 600
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	35 000
Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	15 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	25 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000
Résultat financier	- 8 200
Résultat courant	10 000
Résultat net de l'exercice	- 27 000

(*)Reprises d'exploitation

2. Autres informations relatives à l'exercice 2018

• Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'exercice.	• Le coût variable est de 1 200 000 DH.
• Le seuil de rentabilité est de 1 450 000 DH.	• Le point mort est de 11,6 mois.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN

1. **Extrait du bilan comptable au 31/12/2018**

ACTIF	Net	PASSIF	Exercice 2018
Actif immobilisé	860 000	Financement permanent **(b)**	900 000
Actif circulant hors trésorerie **(a)**	320 000	Passif circulant hors trésorerie	300 000
Trésorerie – Actif	20 000	Trésorerie – Passif	-
Total général	1 200 000	Total général	1 200 000

(a) dont stocks 170 000 DH **(b) dont capitaux propres 650 000 DH**

2. **Informations complémentaires relatives à l'exercice 2018**

- L'entreprise possède une machine d'une valeur comptable nette de 200 000 DH. Sa valeur réelle est de 50 000 DH.
- Le stock outil représente 20% de la valeur des stocks.
- Une dette de 50 000 DH envers un fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois.
- Une provision durable pour risques et charges de 60 000 DH est injustifiée. L'impôt sur les sociétés au taux de 20% est payable dans moins de 3 mois.

3. **Données relatives à la situation financière de l'exercice 2017**

Ratio	Valeur en 2017
Financement permanent	1,2
Trésorerie immédiate	0,08

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats. **Annexe n° 5, page n° 5.** **b.** le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 6, page n° 5.**	 **1.5 pt** **1 pt**
2	Calculer le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise en 2018.	**0.5 pt**
3	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié**.**	**1.5 pt**
4	**a.** Remplir le tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 7, page n° 5.** **b.** Calculer les ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate pour l'exercice 2018. **c.** Interpréter l'évolution des ratios.	**1.5 pt** **1 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 DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA au taux de 20%)

Client	Solde au 31/12/2018		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
	TTC	HT	2018	2017	Dotations	Reprises	Hors taxes	TVA
DABA								
ZAHR								
TOTAUX								

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés					
	Non Cédés					
Titres et valeurs de placement	Cédés					
	Non Cédés					

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2010.

N° compte	Intitulé	Solde final	
		Débiteur	Créditeur
2332	Matériel et outillage		
2510	Titres de participation		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (ÉTAT B2 BIS)

Éléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires				**15 200**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage				**261 500**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	
Autres produits d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
Reprises d'exploitation	
Dotations d'exploitation	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
RÉSULTAT FINANCIER	
RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	
RÉSULTAT NON COURANT	
Impôts sur les résultats	**8 500**
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

ANNEXE N° 2 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice : • Bénéfice **+** • Perte -	
Dotations d'exploitation (1)	
Dotations financières (1)	
Dotations non courantes (1)	
Reprises d'exploitation (2)	
Reprises financières (2)	
Reprises non courantes (2) (3)	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
Distributions de bénéfices	-
AUTOFINANCEMENT	

(1) À l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(2) À l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.

ANNEXE N° 3 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	**Stocks (Valeurs d'exploitation)**	**Créances (Valeurs réalisables)**	**Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)**	**Capitaux propres**	**DLMT (1)**	**DCT (2)**
Valeurs comptables							
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme **(2)** DCT = Dettes à court terme

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع