Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Examen Simili	Date : 25/04/2018
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	**Filière :** S.E.G.
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 3 Heures

NOTE

- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

Vous vous êtes présenté(e) au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité composée de deux dossiers concernant l'exercice 2017 :

- **Dossier n° 1 : Travaux d'inventaire ;**
- **Dossier n° 2 : Analyse comptable.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise **« PARFUMS-GLOBE »** est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Cumul d'amortissements avant inventaire au 31/12/2017	Observation
Frais de constitution		150 000	12/03/2014	Linéaire	**5 ans**	90 000	-
Matériel de transport	M1	550 000	?	Linéaire	**5 ans**	302 500	**Cédé le 22/06/2017**
	M2	?	27/07/2015	Linéaire		180 000	-
	M3	650 000	16/04/2016	Dégressif		?	Coefficient **2**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Terrains

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 1 180 000 DH a été inondé complètement. Risque de se déprécier de14% (la dépréciation est considérée non courante).

2. Stocks

- Le stock de produits finis au 31/12/2017 est évalué à 745 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 10%.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2016, s'élevait à 76 000 DH.

3. Créances

État des créances. **(Annexe n° 4, page n° 4)**

4. Titres

État du portefeuille des titres de participation (T.P).

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2016	Cours au 31/12/2017
Actions A	800	320	300	280
Actions B	600	165	150	158

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

NB : 200 actions **B** ont été cédées le 16/12/2017 au prix unitaire de 160 DH. Les commissions bancaires se sont élevées à 320 DH (HT). TVA sur les commissions au taux de 10%.

L'avis de crédit n° 5432 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

5. Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes **avant et après inventaire** au 31/12/2017

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		22 500		27 500
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		90 000		-

NB : Les deux provisions sont liées à l'exploitation.

DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER

- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6 000 DH (HT) ; TVA au taux de 20%.
- Un intérêt annuel sur emprunt de 18 000 DH (HT), couvrant la période du 01/04/2017 au 31/03/2018, est payable à terme échu le 31/03/2018 ; TVA au taux de 10 %.
- Des produits finis d'un montant de 35 000 DH (HT) ont été expédiés le 28/12/2017. La facture correspondante sera établie en janvier 2018. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la date d'entrée du matériel de transport M1.	**0,25 pt**
2	Calculer : **a.** La valeur d'entrée du matériel de transport M2. **b.** Le cumul d'amortissements du matériel de transport M3, au 31/12/2017 avant inventaire. **c.** Les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	 **0,25 pt** **0,25 pt** **1 pt**
3	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017. **b.** à La régularisation de la sortie du matériel de transport M1. **Justifier les montants calculés.**	 **0,5 pt** **0,5 pt**
4	Compléter les tableaux : **a.** des immobilisations autres que financières **(Annexe n°1, page n° 4) ;** **b.** des amortissements **(Annexe n°2, page n°4).**	 **0,75 pt** **0,75 pt**
5	Remplir l'extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2017 (**Annexe n°3, page n°4)**.	**0,75 pt**
6	Compléter : **a.** l'état des créances (**annexe n° 4**, **page n°4**) **b.** l'état des titres de participation **(annexe n° 5, page n° 4)**.	 **1,25 pt** **1,5 pt**
7	Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives : **a.** aux terrains ; **Justifier les montants calculés.** **b.** aux stocks ; **c.** aux créances ; **d.** aux titres de participation.	 **0,25 pt** **0,75 pt** **1 pt** **1,5 pt**
8	Reconstituer les écritures relatives : **a.** aux provisions pour litiges ; **Justifier les montants calculés.** **b.** aux provisions pour charges.	 **0,5 pt** **0,25 pt**
9	Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.	**1 pt**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

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

DOCUMENT N°1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2017.

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6111	Achats de marchandises	400 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		40 000
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non valeurs	12 500	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	18 400	
6196	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	96 200	
65955	D.N.C. aux provisions pour risques et charges durables	15 600	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		2 200 000
7129	R.R.R.accordés par l'entreprise	80 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		16 800
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		7 600

2. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2017.

Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000
Autres charges externes	36 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	104 200
Ventes de marchandises (en l'état)	600 000
Variation des stocks de produits	+ 140 000
Produits des cessions d'immobilisations	246 300

3. Les bénéfices distribués au cours de l'exercice 2017 s'élèvent à 180 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 8, page n° 5)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2017.

- 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 2017.
- 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 20% est payable dans 3 mois.
- Le stock outil s'élève à 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les montants des postes : **a.** 611. Achats revendus de marchandises **b.** 712. Ventes de biens et services produits	 **0,75 pt** **0,75 pt**
2	Remplir : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2017. **Annexe n°6, page n°5.** **b.** le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. **Annexe n°7, page n°5.**	 **1 pt** **1 pt**
3	Compléter le tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 8, page n°5.**	**1,5 pt**
4	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	**0,75 pt**
5	Calculer et commenter : **a.** Le ratio de solvabilité ; **b.** Le ratio d'autonomie financière.	 **0,5 pt** **0,5 pt**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires								
Immobilisations corporelles								
Matériel de transport	1 800 000							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	677 000			

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU BILAN DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2017

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Matériel de transport			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2017	Règlement 2017	Solde HT	Provision 2017	Provision 2016	Pertes HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
Mehdi	174 960	78 960	……	-	…… 50%	80 000	……	……
Jaouad	310 200	140 400	……	…… 80%	64 625	-	……	……
Bencherif	210 600	-	……	52 650	-	-	……	……
						Totaux	……	……

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre		Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2017	Provision 2016	Réajustement	
						Dotation	Reprise
Actions A							
Actions B	conservées						
	cédées						

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice (2017)	Exercice précédent
	1		• Ventes de marchandises		
	2	-	• Achats revendus de marchandises		
I		=	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**		
II		+	**PRODUCTION DE L'EXERCICE**		
	3		• Ventes de biens et services produits		
	4		• Variations de stocks de produits		
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		-	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**		
	6		• Achats consommés de matières et fournitures		
	7		• Autres charges externes		
IV		=	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**		

ANNEXE N° 7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	**+ 500 000**	
	2	+	Dotations d'exploitation		
	3	+	Dotations financières		
	4	+	Dotations non courantes		
	5	-	Reprises d'exploitation		
	6	-	Reprises financières		
	7	-	Reprises non courantes		
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**		
	10	-	Distributions de bénéfices		
II			**AUTOFINANCEMENT**		

ANNEXE N° 8 : Tableau des reclassements et redressements

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	……	1 950 000	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 GÉNÉRAL 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**
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
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
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
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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
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
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
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**
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

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