Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°2 du 2ième Semestre	Date : 04/04/2016
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

NOTE :
- **Seule l'utilisation du plan comptable 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° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **«MAMINE-TAPIS»** est spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de tapis**.**
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 2015.

I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2015

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		590 000
2230	Fonds commercial	5 600 000	
3911	Provisions pour dépréciations des marchandises		35 000
4501	Provisions pour litiges		10 000
2920	Provisions pour dépréciations des immobilisations incorporelles		620 000

II- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

Document 1 : Fonds commercial
Selon l'avis de l'expert-comptable, à la date du 30/12/2015, la dépréciation **non courante** sur le fonds commercial peut être ramenée à 450 000 DH.

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

Nom	Créance TTC Au 01/01/2015	Règlement au cours de 2015	Provisions 2014		Observation 2015
			Taux	Montants	
MAHA	**?**	120 000	40%	120 000	On estime perdre 20% du solde de la créance.
WISSAL	180 000	90 000	25%	37 500	On espère récupérer 25% du solde de la créance.
HANAA	144 000	-	-	-	Client insolvable.

Document 3 : État des titres (TVA au taux de 10%)

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
			31/12/2014	31/12/2015	Date	Nombre	Prix unitaire
T.P: Actions "A"	250	620	610	625	30/12/2015	100	620
TVP: Action "B"	300	270	260	240	30/12/ 2015	170	245

La cession des **actions "B"** a été effectuée par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°39754, 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 4 : Stocks
Au 31/12/2015, l'inventaire extracomptable fait apparaître un stock de marchandises évalué à640 000 DH. La dépréciation de ce stock est estimée à 27 000 DH.

Document 5 : Provisions pour risques et charges (liés à l'exploitation)
- La provision pour litiges doit être ramenée à 6 000 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 2013, 2014 et 2015.

Document 6 : Régularisation des charges et des produits
- La facture n°58 relative à l'achat des marchandises, d'un montant brut HT de 75 000 DH, a été reçue le 28/12/2015. Ces marchandises ne seront réceptionnées qu'en janvier 2016.
- Le fournisseur **«MARWAN »** a promis à l'entreprise une ristourne de 2 500 DH (HT) sur les achats de marchandises. L'avoir n'est pas encore reçu.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 le montant de la créance TTC de **MAHA** au 01/01/2015 ; Compléter: **b.** l'état des créances clients. **Annexe n°1, page n°3**. **c.** l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n°2, page n°3**.	**4 points**
2	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** fonds commercial ; **b.** créances clients ; **c.** titres; **d.** stocks ; **e.** provisions pour risques et charges ; **f.** charges et produits.	**9,75 points**
3	Compléter l'extrait du tableau des provisions. **Annexe n°3, page n°3.**	**1 point**

DOSSIER N°2 : ANALYSE DU BILAN

L'entreprise **« MARWA »**est spécialisée dans la commercialisation des articles de décoration. Son directeur financier vous fait appel pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable.

Document 1 : Tableau des redressements et des reclassements (Annexe n°4, page n°3).

Document 2 : Informations relatives à la situation financière réelle de l'entreprise.

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 11 000 DH.
- Le stock outil est évalué à 65 000 DH.
- Les effets à recevoir, dont la valeur comptable est de 84 000 DH, sont escomptables dans la limite de 80%. Au cours de l'exercice 2015, aucune opération d'escompte d'effets n'a été réalisée par l'entreprise.
- L'entreprise prévoit de distribuer 32 000 DH de dividendes aux associés au cours de l'exercice 2016.
- Une fraction, de 40 000 DH, des autres dettes de financement est remboursable dans 2 mois.

TRAVAIL À FAIRE :

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n°4, page n°3.**	**3 points**
2	**a.** Calculer le fonds de roulement liquidité ; **b.** Calculer : b1 : ratio de financement permanent ; b2 : ratio d'autonomie financière ; b3 : ratio de trésorerie à échéance ; **c.** Commenter les résultats obtenus.	**2 points**

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	Créances au 31/12/2015		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2015	2014	Dotation	Reprise	
MAHA							
WISSAL							
HANAA							

ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES

Dénomination	Nombre	Provisions		Ajustements	
		31/12/2015	31/12/2014	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 01/01/2015 AU 31/12/2015**

	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
PPD de l'actif immobilisé								

PPD : Provisions pour dépréciation

ANNEXE N°4:TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTSAU 31/12/2015

	ACTIF				PASSIF		
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	D.L.M.T.	D.C.T.
Valeurs comptables nettes	838020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
Valeurs financières							

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع