Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°2 du 2ième Semestre	Date : 17/05/2016
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

NOTE :
- La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- 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**.
- Les **deux** dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 3 et 4 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,25 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.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **«BSOYONS DES COMBATTANTS S.A»** a pour activité la vente de diverses variétés de fils synthétiques**.**
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		90 000
28340	Matériel de transport	540 000	
4501	Provisions pour litiges		10 000
6114	Variation des stocks de marchandises	392 500	

II- AMORTISSEMENTS

Document 1 : Informations relatives à certaines immobilisations

Immobilisation		Date d'entrée	Valeur d'origine	Amortissement		Observation
				Mode	Taux constant	
Frais d constitution		04/04/2012	64 000	Linéaire	20%	
Matériel de transport	**A**	08/10/2013	240 000	Linéaire	20%	**Cédé le 20/08/2015**
	B	18/05/2014	300 000	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2
Matériel informatique		25/03/2015	30 000	Linéaire	15%	-

III- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

Document 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement de l'exercice 2015	Provision au 31/12/2014		Observation 2015
			Taux	Montant	
MAHA	138 000	88 320	25%	28 750	Porter la provision à 60% du solde.
ADAM	?	45 600	35%	21 000	Solde irrécouvrable.
ANAS	43 200	-	-	-	L'entreprise pense récupérer 60% de la créance.

Document 2 : État des titres

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
			31/12/2014	31/12/2015	Date	Nombre	Prix unitaire
TP: Actions "A"	600	450	410	450	30/12/2015	300	450
TVP: Action "B"	400	370	360	340	30/12/ 2015	400	320

La cession des **actions « A »** a été effectuée par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°997, 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.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Document 3 : Stocks

Au 31/12/2015, l'inventaire extracomptable fait apparaître un stock de marchandises évalué à 950 000 DH. La dépréciation de ce stock est estimée à 25%.

Document 4 : Provisions pour risques et charges (liés à l'exploitation)

- La provision pour litiges doit être remontée à 16 000 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 2012, 2013 et 2014.

Document 5 : Régularisation des charges et des produits

- Parmi les charges comptabilisées en 2015, on relève un achat de marchandises de 85 000 DH. Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées.
- La facture d'avoir relative à la ristourne de 4 500 DH(HT), promise à un client, n'est pas encore établie. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

	Calculer le cumul des amortissements des frais de constitution au 31/12/2014 ;	**1 pt**
1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	**1 pt**
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015. **b.** à la sortie du matériel de transport **A** cédé. **Justifier par les calculs.**	**1,75 pt**
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n°1, page n°3.**	**0,75 pt**
4	Compléter **l'annexe n°2, page n°4**, en cochant la case appropriée.	**1,50 pt**
5	**a.** Déterminer le montant de la créance TTC, du client **ADAM,** au 01/01/2015 ; **justifier les calculs**. **b.** Compléter: **b1.** l'état des créances clients. **Annexe n°3, page n°4**. **b2.**l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n°4, page n°4**.	**1,5 pt**
6	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.	**4,5 pt**
7	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. **Annexe n°5, page n°4.**	**0,75 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

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

I- ANALYSE DU BILAN DE L'EXERCICE 2015

Document 1 : Tableau des redressements et des reclassements (Annexe n°6, page n°4).

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

a.

- 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.

b.

- **Ratio de trésorerie à échéance = 1,73**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

II- ANALYSE DE L'EXPLOITATIONET SOLDES DE GESTION DE L'EXERCICE 2015

Document 1 : Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Élément	Montant
I	**Produits d'exploitation**	
	. Ventes de marchandises (en l'état)	516 000
	. Ventes de biens et services produits	9 000
	. Autres produits d'exploitation	51 800
	. Reprises d'exploitation - Transferts de charges	79 000
	Total I	**655 800**
II	**Charges d'exploitation**	
	. Achats revendus de marchandises	289 000
	. Achats consommés de matières et fournitures	6 200
	. Autres charges externes	14 440
	. Impôts et taxes	3 000
	. Charges de personnel	39 950
	. Dotations d'exploitation	249 000
	Total II	**601 590**

Document 2 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2015

N°	Compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	89 000	
61955	D.E.P pour risques et charges durables	64 000	
61964	D.E.P pour dépréciation des créances de l'actif circulant	32 800	
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	3 500	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	137 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges **(*)**		84 000
7513	P.C. des immobilisations corporelles		15 000
	Résultat net de l'exercice		121 000

(*) Durables

Document 3 : Ventilation des charges et des produits courants en fonction de leur variabilité

Élément	Montant	Variable	Fixe
Charges, autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures.	311 760	111 760	200 000
Produits, autres que les ventes de marchandises et de biens et services.	148 800	91 960	56 840

Document 4 : Autres informations

- Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur toute l'année.
- Le résultat courant de l'exercice 2015 est de 66 840 DH.

TRAVAIL À FAIRE :

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n°6, page n°4.**	**1,25pt**
2	**a.** Commenter le ratio de trésorerie à échéance. **b.** Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	**1,25 pt**
3	Déterminer à partir de l'extrait du compte de produits et charges les soldes de gestion suivants : **a.** Marge brute sur ventes en l'état. **b.** Valeur ajoutée.	**1 pt**
4	Remplir l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. **Annexe n°7, page n°4**	**1 pt**
5	**a.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel. **Justifier par les calculs.** **b.** Déterminer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation. **c.** Calculer et commenter l'indice de sécurité.	**2,75 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisations en non valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	140 000			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXE N°2 : Cocher la case appropriée

Caractéristiques	Principe de		
	Prudence	Spécialisation des exercices	Continuité des exercices
1- Constater les moins-values apparaissant à la clôture d'un exercice			
2- Procéder à l'inventaire tous les 12 mois			
3- N'inscrire dans les comptes annuels que les bénéfices réalisés à la date de clôture d'un exercice			

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Solde au 31/12/2015		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2015	2014	Dotation	Reprise	
MAHA									
ADAM									
ANAS									

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement	
					Dotation	Reprise
TP	**cédés**					
	conservés					
TVP	**cédés**					

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2015

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises			

ANNEXE N°6: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	838020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
Valeurs financières							

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -
	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 (C.A.F)**

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