Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°1 du 2ième Semestre	Date : 16/03/2018
Matière : Comptabilité et Mathématiques financières	**Coefficient :** 6
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.G.C
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 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° 1: TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPERATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

"VERPLANTES" est une entreprise spécialisée dans la commercialisation des plantes d'ornement synthétiques. Le chef comptable a déjà commencé les travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2017. Afin de les achever, il vous remet les documents et les informations ci-après.

DOCUMENT 1: IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. État des immobilisations

Matériel et outillage	
Valeur d'entrée	**330 000**
Date d'entrée	**04/07/2015**
Durée de vie	**10 ans**
Amortissement	**Dégressif Coef. 3**

Matériel de transport : Camionnette Volvo	
Valeur d'entrée	**750 000**
Date d'entrée	**01/04/2015**
Durée de vie	**5 ans**
Amortissement	**Dégressif Coef. 2**

N.B : La camionnette Volvo a été cédée le 20/10/2017. Seule l'écriture de cession a été passée.

2. Extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n°3

DOCUMENT 2: CRÉANCES CLIENTS ET TITRES

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

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Observation 2017
SAAD	140 000	Perte probable de 15%
SAMIR	140 400	Créance irrécouvrable

2. *Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017*

N°de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2510	Titres de participation	67 200	
2951	PPD des titres de participation		6 400
3500	Titres et valeurs de placement	35 000	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		5 000

3. Portefeuille des titres

Titre	Nombre	Observation 2017
Titres de participation	320	Le cours des titres de participation au 31/12/2017 est de 185 DH.
Titres et valeurs de placement	250	Le 28/12/2017, les TVP achetés au prix unitaire de 140 DH sont vendus en totalité au prix global de 36 250 DH. Commissions bancaires (HT) : 1,80 DH par titre. TVA au taux de 10%. **L'avis de crédit n° 7903 n'est pas encore enregistré.**

DOCUMENT 3 : STOCKS, PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET EMPRUNTS INDIVIS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2017

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		750 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		70 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		42 000
6114	Variation des stocks de marchandises	435 000	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

2. **Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis figurant dans la balance avant inventaire. Annexe n°4, page n°3**

3. **Autres informations**

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 565 000 DH nécessitant une provision de 65 000 DH.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, liée à l'exploitation, est destinée à couvrir les frais de rénovation de la façade de l'entreprise prévue pour 2019. Le coût estimé est à répartir sur les exercices 2015, 2016, 2017 et 2018.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2016.	**1,25 pt**
2	**a.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017. **b.** Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	**2,00 pt**
3	Enregistrer au journal l'écriture de régularisation du matériel de transport cédé. **Justifier par les calculs**.	**1 pt**
4	Compléter les **annexes 1, 2 et 3, page n° 3**	**2,75 pt**
5	Enregistrer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients ; **b.** titres de participation ; **c.** titres et valeurs de placement. **Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP.**	**3,75 pt**
6	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux: **a.** stocks ; **b.** provisions pour risques et charges. **Justifier par les calculs.**	**1,75 pt**
7	**a.** Calculer le montant de l'annuité de l'emprunt. **b.** Calculer le montant du dernier amortissement. **c.** Remplir la troisième ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. **Annexe n° 4, page n° 3**	**2,5 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« GRAND-CONFORT»** est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de meubles en bois. Pour la réalisation de certains travaux relatifs à l'exercice 2017, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DONNÉES FINANCIÈRES : Extrait du tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 6, page n°5**

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 5, page n°3**	**2,25 pt**
2	Calculer et interpréter : **a.** le fonds de roulement liquidité. **b.** Le ratio d'autonomie financière. **c.** Le ratio de trésorerie à échéance.	**2,5pt**

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 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DU 01-01-2017 AU 31-12-2017

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisations corporelles				
Matériel et outillage	**133 650**			
Matériel de transport				

ANNEXE 2: ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			Dotation	Reprise	
SAAD		-			
SAMIR		22 000			

ANNEXE 3: ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise
Titres de participation					

ANNEXE 4 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Date d'obtention de l'emprunt : 01/04/2015 **1ère échéance** : 31/03/2016	**Taux d'intérêt annuel** : 12% **Durée de remboursement** : 5 ans **Mode de remboursement** : Annuités constantes

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital dû en fin de période
3					

ANNEXE 5 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	550 000	77 500	250 100	74 500	492 000	310 100	150 000
La valeur nette des frais de constitution est de 47 000 DH							
Un dépôt et cautionnement versé de 20 000 DH sera récupéré le 02/04/2018							
La dépréciation des stocks doit être majorée de 4 000 DH							
70 000 DH des effets à recevoir sont escomptables							
72 200 DH dus aux fournisseurs seront payés le 31/07/2019							
Une provision durable pour risques de 10 000 DH est sans objet. **(1)**							
Valeurs financières							

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

(1)L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع