Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°1 du 2ième Semestre	Date : 14/03/2017
Matière : Comptabilité et Mathématiques financières	**Coefficient :** 6
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.G.C
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 3 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° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE ET OPÉRATIONS FINANCIERES À LONG TERME

L'entreprise **« CASA-STYLE »,** créée en 2013**,** est spécialisée dans le commerce en gros de équipements de stylisme. En stage dans cette entreprise, le responsable du service comptable vous remet des documents accompagnés d'informations pour la réalisation de certains travaux comptables.

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2016

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		débiteurs	créditeurs
2111	Frais de constitution	96 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		57 600
2834	Amortissements du matériel de transport		435 000
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		33 000
6114	Variation des stocks de marchandises	2 650 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		242 000

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. **Frais de constitution** : engagés à la création de l'entreprise et amortissables linéairement sur 5 ans.
2. **Matériel de transport**

a. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Immobilisation : Camionnette VOLVO	**Valeur d'origine = 750 000 DH**	**Date d'entrée : 01/04/2014**
Mode d'amortissement dégressif	**Durée de vie : 5 ans**	**Taux linéaire : 20%** **Coefficient : 2** **Taux dégressif : 40%**

Périodes	Base de calcul	Taux			Annuités	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015	51 840	40%	23.53.00%	40%	210 000	435 000	315 000
2016		40%	30.77%				

b. Autres informations : La camionnette **VOLVO** a été cédée, le 30/10/2016, contre chèque bancaire. C'est la seule cession constatée au cours de l'exercice.

DOCUMENT N° 3 : EMPRUNTS INDIVIS ET RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- La camionnette **VOLVO,** acquise le 01/04/2014, a été financée par un emprunt indivis remboursable par annuités constantes de fin de période. **Annexe n° 1, page n° 5.**
- TVA sur les intérêts au taux de 10%.

DOCUMENT N°3 : PROVISIONS

1. Créances

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

Client	Créance (TTC) au 01/01/2016	Règlement en 2016	Provision au 31/12/2015
BONSTYLE	138 528	44 928	40%
MONSTYLE	99 216	65 520	10 320
STYLECOM	147 888	-	-

b. Autres informations

- Le client MONSTYLE a réglé pour solde.
- Le client STYLECOM est déclaré par le service comptable comme client ayant des difficultés financières en décembre 2016.
- État des créances **: Annexe n° 1, page n° 5.**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

2. Stocks : Données de l'inventaire extracomptable au 31/12/2016

L'inventaire physique fait état d'un stock de marchandises d'une valeur de 1 870 000 DH, dont un lot de 30 000 DH nécessitant une provision de 85 %.

3. Titres de participation

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2015	Cession en 2016		Cours au 31/12/2016
				Nombre	Prix unitaire	
Action BAC	600	220	215	400	214	213
La cession des titres **BAC** a été effectuée, le 29/12/2016, par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n° 9083 relatif à cette cession comporte des commissions (**TTC**) de 627 DH et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été constatée.**						

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements des immobilisations de l'exercice 2016.	**1,00 pt**
2	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016. **b.** à la sortie de la camionnette **VOLVO**. **Justifier les montants calculés.**	 **0,25 pt** **1,00 pt**
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 1, page n° 4.**	**1,50 pt**
4	À l'aide de l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis : **a.** Le montant du 5ième amortissement. **b.** Déterminer le montant du capital dû au début de la 5ième période.	 **1,50 pt**
5	**a.** Compléter **l'annexe n° 2, page n° 4.** **b.** Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux créances.	**0,75 pt** **2,50 pt**
6	Passer au journal l'écriture de régularisation des charges d'intérêts au 31/12/2016. **Justifier.**	**0,75 pt**
7	**a.** Passer au journal les écritures de régularisation des stocks de marchandises et de leurs provisions. **b.** Calculer la variation des stocks de marchandises et donner la signification du résultat.	**1,50 pt** **0,25 pt**
8	**a.** Compléter **l'annexe n° 3, page n° 4.** **b.** Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux titres de participation.	**0,50 pt** **1,25 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 **«CASATEX»** vous remet les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2016.

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 2016.

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 2016 s'élèvent à 180 000 DH.

4. Tableau d'exploitation différentiel (Annexe n° 6, page n° 5).

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 7, page n° 5)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2016.

- 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 2016.
- 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 30% 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	 **0,25 pt** **0,25 pt**
2	Remplir : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2016. **Annexe n°4, page n°4.** **b.** le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. **Annexe n°5, page n°5.**	 **0,75 pt** **1 pt**
3	**a.** Calculer le montant du chiffre d'affaires de l'exercice 2016. **b.** Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2016. **Annexe n°6, page n°5. Justifier les montants calculés.** **c.** Calculer et commenter le seuil de rentabilité pour l'exercice 2016.	**0,5 pt** **1 pt** **0,75 pt**
4	Compléter le tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 7, page n°5.**	**1,5 pt**
5	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	**0,50 pt**
6	Calculer et commenter : **a.** Le ratio de solvabilité ; **b.** Le ratio d'autonomie financière.	 **0,25 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

Nom : .....

Prénom : .....

ANNEXE N° 1 : ÉXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT :

Montant de l'emprunt : 750 000 DH				1ère échéance : 01/04/2015		
Taux d'intérêt annuel : 10%				Durée : 5 ans		
Période		Capital dû en début de période	Intérêt	Amortissement	Annuité	Capital de fin de période
1	du 01/04/2014 au 01/04/2016		75 000	122 848,11	197 848,11	
3	du 01/04/2016 au 01/04/2017		49 201,90			

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Soldes au 31/12/2016		Provisions		Ajustement		Créance irrécouvrable H.T
	TTC	H.T	2016	2015	Dotation	Reprise	
BONSTYLE	.....	.....	31 200	.....	.....	.....	-
MONSTYLE	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
STYLECOM	.....	.....	.....	-	30 810	-	-

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION (TP)

Titres		Nombre	Provision 2016	Provision 2015	Ajustement	
					Dotation	Reprise
TP	**cédés**	.....	.....	.....	.....	.....
	conservés	.....	.....	.....	.....	.....

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice (2016)	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)**		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXE N° 5 : 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° 6 : Tableau d'exploitation différentiel (2016)

Éléments	Résultats	%
Chiffre d'affaires	……	…...
Coût variable	……	…….
Marge sur coût variable	……..	40 %
Charges fixes nettes	……	
Résultat courant	400 000	

ANNEXE N° 7 : 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	……	1 945 000	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 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**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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
443	**Personnel créditeur**
4437	Charges de personnel à payer
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**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
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
61712	Primes et gratifications
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
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
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
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
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**
670	**Impôts sur les résultats**
6701	Impôts sur les bénéfices

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