Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Examen Simili	Date : 17/04/2019
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 6
Branche : Sciences économiques et de Gestion	**Filière :** S.G.C
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 3 Heures

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- 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 trois dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 5 et 6 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.

DOSSIER N° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise **« SMART-DISTRIBUTION »,** créée en 2015**,** est spécialisée dans le commerce en gros de smart-phones. 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 31/12/2018

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		débiteurs	créditeurs
2111	Frais de constitution	96 000	
2340	Matériel de transport	144 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		57 600
2834	Amortissements du matériel de transport		347 400
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		33 000
6114	Variation des stocks de marchandises	2 650 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		22 000

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 MSB	**Valeur d'entrée = 450 000 DH (H.T)**	**Date d'entrée : 10/02/2015**
Mode d'amortissement dégressif	**Durée de vie : 5 ans**	**Taux linéaire : 20%** **Coefficient : 2** **Taux dégressif : 40%**

Périodes	Base de calcul	Taux d'amortissement			Annuité	Amortissements Cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2017	171 000	40%	32,43%	40%	68 400	347 400	102 600
2018		40%					

b. Autres informations : La camionnette **MSB** a été cédée, le 17/07/2018, contre chèque bancaire. **C'est la seule cession constatée au cours de l'exercice**.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

DOCUMENT N°3 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Créances

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

Client	Créance (TTC) au 01/01/2018	Règlement en 2018	Provision au 31/12/2017
SAAD	137 400	44 400	45%
TARIK	99 216	65 520	20 670
KARIMA	144 000	-	-

b. Autres informations

- Le client TARIK a réglé pour solde.
- Le client KARIMA est déclaré par le service comptable comme client ayant des difficultés financières en décembre 2018.
- État des créances **: Annexe n° 1, page n° 5.**

2. Stocks : Données de l'inventaire extracomptable au 31/12/2018

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 31/12/2017	Cession en 2018		Cours au 31/12/2018
				Nombre	Prix unitaire	
Action SAB	4 000	110	105	1 000	104	103
La cession des titres **SAB** a été effectuée, le 29/12/2018, par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n° 9083 relatif à cette cession comporte des commissions (**TTC**) de 572 DH et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été constatée.**						

4. Charges et produits à régulariser

- La consommation d'électricité du mois de décembre 2018 est estimée à 10 800 DH (HT), TVA au taux de 14%. La facture est attendue pour le mois de janvier 2019.
- Des marchandises, d'une valeur de 495 000 DH (HT), ont été enregistrées suivant la facture n°105. La livraison au client doit avoir lieu au début de janvier 2019.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements des immobilisations de l'exercice 2018.	**0,5 pt**
2	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2018. **b.** à la sortie de la camionnette MSB. **Justifier les montants calculés.**	 **0,5 pt** **0,75 pt**
3	**a.** Compléter **l'annexe n° 1, page n° 5.** **b.** Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux créances.	 **0,75 pt** **1,25 pt**
4	**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.	**0,75 pt** **0,25 pt**
5	**a.** Compléter **l'annexe n° 2, page n° 5.** **b.** Passer au journal toutes les écritures comptables relatives aux titres de participation.	**0,5 pt** **1,25 pt**
6	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° II : ÉTATS DE SYNTHÈSE, ANALYSE COMPTABLE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

En vue de tester vos connaissances, l'entreprise **« HELPSERVICES »** met à votre disposition les documents suivants :

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2018

Comptes		Soldes	
N°	Intitulés	Débiteurs	Créditeurs
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		299 823,08
2351	Mobilier de bureau	261 000	
2355	Matériel informatique	68 000	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		188 000
28355	Amortissements du matériel informatique		59 000
6121	Achats de matières premières	5 000 000	
61241	Variation des stocks de matières premières	649 500	
61291	R.R.R. obtenus sur achats de matières premières		109 500
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	60 000	
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	9 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	255 000	
6196	D.E.P pour dépréciation de l'actif circulant	36 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		1 400
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		54 100
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	13 000	
7513	P.C. des immobilisations corporelles		5 000

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN, ANNEXE N° 3, PAGE N° 5

DOCUMENT N°3 : ANALYSE DU BILAN

- Extrait du bilan, **Annexe n°3, page n°5.**
- Valeur nette comptable de l'actif immobilisé : 1 785 500 DH.
- Stock outil : 119 500 DH.
- Montant financier des capitaux permanents : 1 995 000 DH.

DOCUMENT N° 4 : EMPRUNTS INDIVIS

1. **Caractéristiques de l'emprunt figurant dans la balance après inventaire :**
   - Date d'obtention de l'emprunt : 01/01/2018 ; la première annuité étant échue le 31/12/2018 ;
   - Taux d'intérêt annuel : 6 % ;
   - Nombre d'annuités constantes : 6.

2. **Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt**

Années	Capital restant dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital restant dû en fin de période
2018			50 176,92		

Travail à faire

1	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. **Annexe n° 3, page n° 5.** **Justifier les montants de la ligne :** Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers.	**1 pt**
2	Pour l'analyse du bilan, **a.** Calculer le total financier de l'actif immobilisé. **b.** Calculer et commenter le ratio de financement permanent.	**1 pt** **0,5 pt**
3	Calculer le montant du poste **« Achats consommés de matières et de fournitures ».**	**0,5 pt**
4	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion (E.S.G). **Annexe n° 4, page n° 6.**	**2 pt**
5	**a.** Calculer le montant de l'emprunt indivis. **b.** Présenter la dernière ligne du tableau d'amortissement de l'emprunt. (**Présenter sur votre copie tous les calculs justificatifs**).	**0,5 pt** **1,5 pt**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

DOSSIER III : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

La société « **CASA-BID-SARL**» est spécialisée dans la fabrication de **bidons en plastique**, de 10 litres et de 25 litres, utilisés dans l'industrie agroalimentaire. La fabrication nécessite le passage de la matière première (**le plastique brut**) dans deux ateliers :

- **Usinage** : fonte du plastique brut et ajout des produits chimiques ;
- **Mise en forme** : moulage et refroidissement des bidons.

Cette entreprise tient une comptabilité analytique mensuelle selon la méthode des coûts complets.
Pour le mois d'Avril 2019, vous disposez des informations ci-dessous en dirhams :

DOCUMENT N° 1 : Tableau de répartition des charges indirectes

	Montant	Approvisionnement	Usinage	Mise en forme	Distribution
Total répartition secondaire	**316 800**	**45 000**	**132 500**	**70 500**	**68 800**
Nature de l'unité d'œuvre	**-**	1 Kg de plastique brut acheté	1 Kg de plastique brut consommé	1 heure de M.O.D	100 DH de ventes
Nombre de l'unité d'œuvre	**-**	**7 500**	**6 625**	**5 875**	**6 880**
Coût de l'unité d'œuvre	**-**	**6**	**20**	**12**	**10**

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

1. Stocks et mouvements de matières et produits

Nature	Stocks au 01/01	Entrées en stocks	Sorties des stocks
Plastique brut	1 500 Kg pour un montant global de 19 350 DH	Prix d'achat 15 DH le Kg	1 500 Kg pour les bidons de 10 litres, au **CMUP 19,65 DH**. 5 125 Kg pour les bidons de 25 litres.
Produits chimiques	Néant	81 500 DH	5 DH par bidon de 10 litres et 8 DH par bidon de 25 litres.
Bidons de 10 litres	500 bidons à 49,45 DH l'un	2 500 bidons au **coût de production unitaire de 48,31 DH**.	2 000 bidons
Bidons de 25 litres	1 875 bidons à 37,5 DH l'un	4 100 bidons	5 500 bidons au prix de vente global de 550 000 DH.

CMUP = Coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial

2. Main d'œuvre directe :

- **Dans l'atelier « Usinage »** : 1 850 heures à 10 DH l'heure dont 560 heures pour les bidons de 10 litres.
- **Dans l'atelier « Mise en forme »** : 5 875 heures à 12 DH l'heure dont 1 800 heures pour les bidons de 10 litres.

Travail à faire

1	**Retrouver** le coût de production des bidons de 10 litres en présentant les calculs dans un tableau.	**3 pt**
2	**Compléter** le compte d'inventaire permanent (C.I.P) des bidons de 10 litres**. Annexe n° 5 page n° 6**	**1 pt**
3	**Présenter**, sous forme de tableaux, les calculs du coût de revient et du résultat analytique des bidons de 10 litres**.**	**1 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

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES

Client	Soldes au 31/12/2018		Provisions		Ajustement		Créance irrécouvrable H.T
	TTC	H.T	2018	2017	Dotation	Reprise	
SAAD	……	…….……..	31 525	……..……	……	……	-
TARIK	……..……	…….……	……..……	…..……	……	……	……..……
KARIMA	……..….	…….……	……	-	30 000	-	-

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION (TP)

Titres		Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Ajustement	
					Dotation	Reprise
TP	cédés	……	……..……..	……	……..……	……
	conservés	……..……	……	……..……	……..……	……

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2018

Exercice clos le 31/12/2018

	ACTIF	EXERCICE		
		Brut	Amortissements et provisions	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	**Immobilisation en non-valeurs (A)**	**45 000**	**40 000**	**5 000**
	Immobilisations incorporelles (B)	**-**	**-**	**-**
	Immobilisations corporelles (C)	**……**	**……..**	**……**
	Terrains	598 500	-	598 500
	Constructions	1 250 000	450 000	800 000
	Installations techniques mat et out	-	-	-
	Matériel de transport	942 500	642 500	300 000
	Mob mat de bureau et aménagements divers	**……**	**……..**	**……**
	Autres immobilisations corporelles	-	-	-
	Immobilisations corporelles en-cours	-	-	-
	Immobilisations financières (D)	**-**	**-**	**-**
	Écarts de conversion Actif (E)	-	-	-
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	**……**	**……**	**……**

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° 4 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I – EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice	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 + 4 + 5)**	**……**	
	3	+	• Ventes de biens et services produits	7 980 000	
	4	+	• Variations de stocks de produits	- 980 000	
	5	+	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6 + 7)**	**……**	
	6	+	• Achats consommés de matières et fournitures	……	
	7	+	• Autres charges externes	238 000	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**……**	
	8	+	Subventions d'exploitation	-	
	9	-	Impôts et taxes	72 000	
	10	-	Charges de personnel	798 750	
V		**=** **=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION** ou **INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION**	**……**	

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice **+** • Perte -		96 000
	2	**+**	Dotations d'exploitation	(1)	**……**
	3	**+**	Dotations financières	(1)	-
	4	**+**	Dotations non courantes	(1)	-
	5	**-**	Reprises d'exploitation	(2)	……
	6	**-**	Reprises financières	(2)	-
	7	**-**	Reprises non courantes	(2) (3)	-
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations		……
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		……
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**		**……**
	10	**-**	Distributions de bénéfices		52 000
II			**AUTOFINANCEMENT**		**……**

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

ANNEXE N° 5 : COMPTE D'INVENTAIRE PERMANENT DES BIDONS DE 10 LITRES

Éléments	Quantités	C.U.	Montants	Éléments	Quantités	C.U.	Montants
Stock initial	500	49,45	……	Sorties	……	……	……...
Entrées	…….	……	……	Stock final	……	……	…….
Totaux	……...	……	……	Totaux	……...	……	……

Le compte d'inventaire permanent est tenu selon la méthode CMUP avec cumul du stock initial

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع