Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Examen Simili en Comptabilité	Date : 19/04/2017
Lycée Anisse Privé	Coefficient : 6
Branche : Sciences de Gestion Comptable	Filière : S.G.C
	Durée : 3 Heures

NOTE :
- **Seule l'utilisation de la liste des comptes et de la calculatrice non programmable sont autorisés ;**
- **0,50 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie.**

Dossier n°1 : Travaux d'inventaire

L'entreprise «**EXTRA-AUTO** » a pour activité la commercialisation des pièces de rechange pour voitures. Pour la réalisation de certains travaux comptables, elle met à votre disposition les informations et documents suivants :

DOCUMENT N°1 : Extrait de la balance des comptes au 31/12/2016

N° de compte	Intitulé du compte	Balance avant inventaire au 31/12/2016		Mouvements d'inventaire	
		S. débiteur	S. créditeur	Débit	Crédit
1555	Provisions pour charges à rép. sur plus. exercices		150 000		75 000
29230	Provision pour dépréciation du fonds commercial		90 000	90 000	
3111	Marchandises			350 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		35 000	35 000	37 500
6114	Variation du stock de marchandises	470 000			350 000

- **Informations complémentaires :**
  - La provision pour charges à rép. sur plus. exercices concerne une compagne publicitaire dont la réalisation aura lieu courant Janvier 2017 ;
  - La société vient de céder le fonds commercial d'une filiale dont la valeur d'origine s'élève à 1 450 000 DH. A la date de la cession (27/12/2016), le comptable a passé l'écriture ci-dessous :

27/12/2016

5141		Banque	1 470 000		
	2230	Fonds commercial		1 470 000	
		Cession du fonds commercial			

DOCUMENT N°2 : Etat des créances douteuses et irrécouvrables (TVA 20%)

Noms	Créances TTC au 01/01/2016	Provisions au 31/12/2015	Règlements au cours de 2016	Observations
ADIL	33 600	15 000	6 000	Perte probable de 80% du solde
ABIR	54 000	24 000	25 200	Règlement pour solde
AMALE	30 000	-	-	Encaissement probable de 30% de la créance

DOCUMENT N°3 : Etat des titres au 31/12/2016 (TVA 10%)

Nature	Nombre	Prix unitaire d'achat	Cours unitaire au 31/12/ 2015	Cours unitaire au 31/12/ 2016
TP : Actions « A »	780	390	397	384
TVP : Actions « B »	650	200	190	195

- Cession de 300 actions **« B »** au 30/12/2016 contre chèque bancaire n°33556.
- Résultat sur cession : moins-value totale de 1 500 DH.
- **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**

DOCUMENT N°4 : Etat des immobilisations amortissables au 31/12/2016, avant inventaire :

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Observation
			Mode	Durée	
Frais de publicité	200 000	17/05/2012	Constant	5 ans	-
Matériel et outillage :			Constant	10 ans	
- **M1**	450 000	02/08/2006			M1 est cédé le 30/10/2016.
- **M2**	325 000	01/10/2014			-
Matériel de transport :			Dégressif	5 ans	**Coefficient : 2**
- **V1**	800 000	12/01/2013			**-VNA** au 31/12/2015 : 172 800 DH
- **V2**	280 000	06/10/2014			-

DOCUMENT N°5 : Régularisation des charges et produits de l'exercice 2016 :

- Le 27/12/2016, réception des marchandises pour un montant de 450 000 DH (HT), TVA 20%. La facture ne sera adressée par le fournisseur que début Janvier 2017;
- Le loyer trimestriel du local commercial, d'un montant de 12 000 DH, est payé le 01/12/2016. Il couvre la période allant du 01/12/2016 au 28/02/2017;

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

- Un fournisseur nous a promis une ristourne de 2% sur le total des achats réalisé avec lui et qui s'élève 350 000 DH (HT) TVA 20%, l'avoir ne sera établi qu'en début Janvier 2017.

N°	Travail à faire n°1 :	Barème
1	Calculer et interpréter la variation des stocks des marchandises ;	0.50 pt
2	Passer (ou reconstituer) au journal, au 31/12/2016, les écritures relatives : a- à la provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices ; b- à la sortie du fonds commercial et à sa provision ; c- aux stocks de marchandises et leurs provisions.	 0,25 pt 0,50 pt 0.75 pt
3	Compléter les **annexes 1 et 2 page 3**.	3 pts
4	Passer au journal les écritures relatives : a- aux créances ; b- aux titres de participation; c- aux titres et valeurs des placements;	 1,00 pt 0,50 pt 1,00pts
5	Compléter l'**annexe 3 page 3**.	0,50 pt
6	Compléter l'**annexe 4 page 3**.	1,00 pt
7	Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.	1,25 pt
8	Enregistrer, la sortie de la machine M1 ; **Justifier les calculs**	1,00 pt
9	Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisations : a- des frais de publicité ; b- des charges et produits.	 0,25 pt 0,75 pt

Dossier n°2 : Analyse comptable et opérations financières à long terme

L'entreprise **«ROSA»** est spécialisée dans la production et la commercialisation de parfum d'ambiance. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2016, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

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

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

(*) Durables

DOCUMENT N°2 : EXTRAIT DU BILAN DE LA SOCIÉTÉ «ROSA» AU 31/12/2016

ACTIF	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	**1 624 200**	**Financement permanent**	**2 046 200**
Frais préliminaires	30 000	Capital social ou personnel	800 000
Fonds commercial	120 000	Réserve légale	60 000
Installations techniques, matériel et outillage	1 000 000	Autres réserves	131 200
Matériel de transport	236 200	Résultat net de l'exercice	121 000
Titres de participation	238 000	Autres dettes de financement **(*)**	870 000
Actif circulant (hors trésorerie)	**604 000**	Provisions pour risques	64 000
Matières et fournitures consommables	323 000	**Passif circulant (hors trésorerie)**	**253 000**
Clients et comptes rattachés	260 000	Fournisseurs et comptes rattachés	218 000
Titres et valeurs de placement	21 000	Organismes sociaux	35 000
Trésorerie-actif	**91 000**	**Trésorerie-passif**	**20 000**
TOTAL	2 319 200	TOTAL	2 319 200

(*) il s'agit du seul emprunt contracté par l'entreprise auprès d'un établissement de crédit.

DOCUMENT N° 3 : CARACTÉRISTIQUES DE L'EMPRUNT

- Date du contrat d'emprunt : 02/10/2016 ;
- Première échéance : 01/10/2017 ;
- Durée de remboursement : 4 ans ;
- Mode de remboursement : annuités constantes ;
- Premier amortissement : 190 242,03 DH ;
- Taux d'intérêt annuel : 9% .

DOCUMENT N° 4 : INFORMATIONS FINANCIÈRES

- Les dividendes à distribuer en juillet 2017 : 90 000 DH ;
- Le premier amortissement de l'emprunt contracté le 02/10/2016 est payable en octobre 2017 ;
- La valeur réelle des titres et valeurs de placement est de 30 000 DH.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

N°	Travail à faire n°2 :	Barème
1	Remplir l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. l'**annexe 5 page 3**	1,00 pt
2	Calculer : a- le montant de l'annuité de l'emprunt ; b- le dernier amortissement ; c- le dernier intérêt.	3,00 pts
3	Calculer la valeur financière : a- des capitaux propres ; b- des dettes à long et moyen terme ; c- des dettes à court terme.	1,50 pt
4	Calculer et interpréter les ratios : a- d'autonomie financière ; b- de solvabilité.	1,50 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CREANCES TVA 20%

Client	Créance au 31/12/ 2016		Provisions		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2016	2015		Dotation	Reprise
ADIL							
ABIR							
AMALE							
					Totaux		

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre		Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotation	Reprise
TP : Actions « A »					
T.V.P : Actions « B »	Cédés				
	Conservés				

ANNEXE N°3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS DU 01/01/2016 AU 31/12/2016

	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
PPD de l'actif circulant(HT)								

PPD : Provisions pour dépréciation **HT** : Hors trésorerie

ANNEXE N°4: EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DU MATERIEL DE TRANSPORT V1

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	∑ amortissements	VNA en fin de période
		dégressif	Constant	retenu			
2013	800 000						
2014							
2015							172 800

ANNEXE N° 5: EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	+121 000
	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 (C.A.F)**	
		-	**Dividendes à distribuer**	
II		=	**AUTO FINANCEMENT**	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع