Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°5	Date : 17/05/2019
Matière : Comptabilité	**Coefficient :** 6
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filières :** S.G.C
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 2 Heures

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **« CASA-CERAM »,** spécialisée dans la commercialisation de carrelage, met à votre disposition les documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2018 :**

I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2018

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		590 000
2340	Matériel de transport	540 000	
2355	Matériel informatique	30 000	
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	
Matériel de transport	**A**	08/10/2016	240 000	Linéaire	20%	**Cédé le 20/08/2018**
	B	18/05/2017	300 000	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2
Matériel informatique		25/03/2018	30 000	Linéaire	15%	-

III- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

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

Nom	Créance TTC au01/01/2018	Observation 2018
LAAFOU	37 200	On estime perdre 20% du solde de la créance.
LILOU	60 000	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
CHADI	24 780	Client insolvable.

Document 2 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
			31/12/2017	31/12/2018	Date	Nombre	Prix unitaire
Action "A"	400	370	360	340	30/12/ 2018	170	320

La cession des actions a été effectuée par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°34997, 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.

Document 3 : Stocks

Au 31/12/2018, l'inventaire extracomptable fait apparaître un stock de marchandises évalué à720 000 DH. La dépréciation de ce stock est estimée à 25 000 DH.

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

- La provision pour litiges doit être ramenée à 6 000 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 2016, 2017 et 2018.

Document 5 : Régularisation des charges et des produits

- Parmi les charges comptabilisées en 2018, 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 3 500 DH(HT), promise par un fournisseur, n'est pas encore parvenue. TVA au taux de 20%.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.	**0.75 pt**
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2018. **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°4.**	**0,75 pt**
4	Compléter: **a.** l'état des créances clients. **Annexe n°2, page n°4**. **b.** l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n°3, page n°4**.	**1,5 pt**
5	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients ; **b.** titres et valeurs de placement ; **c.** stocks ; **d.** provisions pour risques et charges ; **e.** charges et produits.	**4,5 pt**
6	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. **Annexe n°4, page n°4.**	**0,75 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE ET MATHEMATIQUES FINANCIERES

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable de l'entreprise industrielle **« CASATEC-SA »**, le cabinet « **ECOGESTION-SARL** »met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Données extraites de la balance après inventaire et du compte de produits et charges de l'exercice 2018

Élément	Montant
Autres produits d'exploitation	12 000
Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant (*)	4 800
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	16 000
Produits des cessions d'immobilisations	160 000
Autres charges d'exploitation	42 600
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	35 000
Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	15 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	25 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000
Résultat financier	- 8 200
Résultat courant	10 000
Résultat net de l'exercice	- 27 000

(*)Reprises d'exploitation

2. Autres informations relatives à l'exercice 2018

• Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'exercice.	• Le coût variable est de 1 200 000 DH.
• Le seuil de rentabilité est de 1 450 000 DH.	• Le point mort est de 11,6 mois.

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2018

ACTIF	Net	PASSIF	Exercice 2018
Actif immobilisé	860 000	Financement permanent **(b)**	900 000
Actif circulant hors trésorerie **(a)**	320 000	Passif circulant hors trésorerie	300 000
Trésorerie – Actif	20 000	Trésorerie – Passif	-
Total général	1 200 000	Total général	1 200 000

(a) dont stocks 170 000 DH **(b) dont capitaux propres 650 000 DH**

2. Informations complémentaires relatives à l'exercice 2018

- L'entreprise possède une machine d'une valeur comptable nette de 200 000 DH. Sa valeur réelle est de 50 000 DH.
- Le stock outil représente 20% de la valeur des stocks.
- Une dette de 50 000 DH envers un fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois.
- Une provision durable pour risques et charges de 60 000 DH est injustifiée. L'impôt sur les sociétés au taux de 20% est payable dans moins de 3 mois.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

3. Données relatives à la situation financière de l'exercice 2017

Ratio	Valeur en 2017
Financement permanent	1,2
Trésorerie immédiate	0,08

4. Données relatives à l'emprunt indivis : Annexe n°4 ; page n°4.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats. **Annexe n° 5, page n° 4.** **b.** le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 6, page n° 5.**	 **1 pt** **0.75 pt**
2	Calculer le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise en 2018.	**0.25 pt**
3	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié**.**	**1 pt**
4	**a.** Remplir le tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 7, page n° 5.** **b.** Calculer les ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate pour l'exercice 2018. **c.** Interpréter l'évolution des ratios.	**1.5 pt** **0.5 pt** **0.5 pt**
5	**a.** Calculer le montant de l'emprunt (arrondir au DH supérieur). **b.** Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. **Justifier par les calculs**. **Annexe n°8, page n° 5.**	**0.5 pt** **1.5 pt**

DOSSIER N°3 : COMPTABILITE ANALYTIQUE

L'entreprise **« ROBSTAR »** tient mensuellement une comptabilité analytique relative aux robes ordinaires **« RO »** et aux robes de luxe **« RL »**, qu'elle fabrique et commercialise.

Pour le mois de **Mai 2019**, vous disposez des données suivantes :

A) Etat et mouvements des matières premières et fournitures :

Eléments	Stock initial	Achats du mois	Consommations du mois
Tissu ordinaire	500 mètres à 53.5 dh le mètre	1 000 mètres à 50 dh le mètre	1 350 mètres pour les robes ordinaires **« RO »**
Tissu de luxe	1 200 mètres pour une valeur globale de 104 000 dh	800 mètres à 80 dh le mètre	1 800 mètres pour les robes de luxe **« RL »**
Fournitures diverses	Néant	200 kg à 50 dh le kg	200 kg dont 140 kg pour **« RL »** **au CMUP de 55 DH**

B) La production du mois :

- ✓ Robes ordinaires **« RO »** : 470 unités ;
- ✓ Robes de luxe **« RL »** : 580 unités.

C) Rémunération de la MOD :

	Robes « RO »	Robes « RL »
Atelier coupe	1 350 dh	1 200 dh
Atelier assemblage	5 287,5 dh	3 020 dh
Atelier finition	235 H à 13 dh l'heure	290 H pour une valeur totale de 3 890 dh.

NB : les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.

D) Extrait du tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Approvisionnement	Coupe	Assemblage	Finition
Tot. Rép. Sec.	12 400	18 900	21 000	5 250
-Unité d'œuvre	100 dh d'achat de matières premières et fournitures	1 mètre de tissu utilisé	1 robe assemblée	1 heure de MOD
-Nombre d'unité d'œuvre	……	**3 150**	**1 050**	**525**
-Coût de l'unité d'œuvre	……	**6**	**20**	**10**

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer, le coût de l'unité d'œuvre du centre approvisionnement ;	**0.25 pt**
2	Compléter, l'inventaire permanent du tissu de luxe **« TL »** ; **Annexe n°8 ; page n°5**.	**0.5 pt**
3	Présenter le coût de production des robes de luxes **« RL »**.	**1.75 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: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

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

ANNEXE N°2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2018	Règlement 2018	Solde au 31/12/2018		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2018	2017	Dotation	Reprise	
LAAFOU	37 200	14 880				10 000			
LILOU	60 000	-	60 000	50 000		-			
CHADI	24 780	-	24 780	20 650		-			

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Dénomination	Nombre	Provision		Ajustement	
		31/12/2018	31/12/2017	Dotation	Reprise
Actions A cédées					
Actions A non cédées					

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2018

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises			
T.V.P			

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	
Autres produits d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
Reprises d'exploitation	
Dotations d'exploitation	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
RÉSULTAT FINANCIER	
RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	
RÉSULTAT NON COURANT	
Impôts sur les résultats	8 500
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice : • Bénéfice **+** • Perte -	
Dotations d'exploitation (1)	
Dotations financières (1)	
Dotations non courantes (1)	
Reprises d'exploitation (2)	
Reprises financières (2)	
Reprises non courantes (2) (3)	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
Distributions de bénéfices	-
AUTOFINANCEMENT	

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

ANNEXE N° 7 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	**Stocks (Valeurs d'exploitation)**	**Créances (Valeurs réalisables)**	**Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)**	**Capitaux propres**	**DLMT (1)**	**DCT (2)**
Valeurs comptables							
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme **(2)** DCT = Dettes à court terme

ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Montant de l'emprunt	: **?**	Date d'emprunt	: 01/04/2018
Taux d'intérêt	: **9%**	Date de la première échéance	: 01/04/2019
Mode de remboursement	: **Annuités constantes**	Durée	: **4 ans**

Période	**Échéance**	**Capital dû en début de période**	**Intérêt**	**Amortissement**	**Annuité**	**Capital dû en fin de période**
4	01/04/2022				**61 733,73**	

ANNEXE N° 9 : Inventaire permanent du tissu de luxe « TL » (CMUP)

Éléments	**Qté**	**C.U**	**Montant**	**Éléments**	**Qté**	**C.U**	**Montant**
SI				**Sorties**			
E		**88**		**SF**			
Total				**Total**			

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع