Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Devoir surveillé n°3	Date : 13/05/2015
Matière : Comptabilité et mathématiques financières	**Coefficient :** 4
Branche : Sciences de Gestion Comptable	**Filière :** S.E.G
Professeur : H-YACHMI	**Durée :** 3 Heures

NOTE :
- ✓ **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée ;**
- ✓ **Les Annexes sont à rendre obligatoirement avec la copie ;**
- ✓ **0,5 point de la note est consacré à la présentation soignée de la copie.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **«BEAUTAPIS»** est spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de tapis**.**
Le chef comptable de cette entreprise met à votre disposition les documents et informations ci- après, afin d'effectuer certains travaux comptables et financiers relatifs à l'exercice 2014.

I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2014

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	

Document 1 : Informations relatives à certaines immobilisations

Immobilisation		Date d'entrée	Valeur d'origine	Amortissement		Observation
				Mode	Taux constant	
Matériel de transport	**A**	08/10/2012	240 000	Linéaire	20%	**Cédé le 20/08/2014**
	B	18/05/2013	300 000	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2
Matériel informatique		25/03/2014	30 000	Linéaire	15%	-

Document 2 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2014	Observation 2014
MAHA	37 200	On estime perdre 20% du solde de la créance.
ADAM	60 000	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
ANAS	24 780	Client insolvable.

Document 3 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
			31/12/2013	31/12/2014	Date	Nombre	Prix unitaire
Action "A"	400	370	360	340	30/12/ 2014	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.

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

Document 4 : Stocks

Au 31/12/2014, 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 5 : 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 2012, 2013 et 2014.

Document 6 : Régularisation des charges et des produits

- Parmi les charges comptabilisées en 2014, 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%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport, au 31/12/2013.	**0,75 pt**
1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.	**2,00 pts**
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2014. **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°3.**	**1,25 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**.	**1,75 pts**
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.	 **1,50 pts** **2,00 pts** **1,50 pts** **1,00 pt** **1,00 pt**
6	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. **Annexe n°4, page n°4.**	**1,00 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE DU BILAN

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise **«GAVITOUR»** vous remet les documents et informations suivants :

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 4, page n° 6)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2014.

- 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 2014.
- 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	Compléter le tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 9, page n°6.**	**2,50 pts**
2	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	**0,50 pt**
3	Calculer et commenter : **a.** Le ratio de solvabilité ; **b.** Le ratio d'autonomie financière.	 **0,50 pt** **0,50 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				

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

Nom	Créance TTC au 01/01/2014	Règlement 2014	Solde au 31/12/2014		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2014	2013	Dotation	Reprise	
MAHA	37 200	14 880				10 000			
ADAM	60 000	-				-			
ANAS	24 780	-				-			

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

Dénomination	Nombre	Provision		Ajustement	
		31/12/2014	31/12/2013	Dotation	Reprise
Actions A cédées					
Actions A non cédées					

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2014

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises			

ANNEXE N°5 : 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