

Examen Simili	Date : 25/04/2018
Matière : Comptabilité	Coefficient : 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filière : S.E.G.
Professeur : H-YACHMI	Durée : 3 Heures

NOTE

- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 4 et 5 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, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

Vous vous êtes présenté(e) au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité composée de deux dossiers concernant l'exercice 2017 :

- Dossier n° 1 : Travaux d'inventaire ;**
- Dossier n° 2 : Analyse comptable.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise « **PARFUMS-GLOBE** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Cumul d'amortissements avant inventaire au 31/12/2017	Observation
Frais de constitution		150 000	12/03/2014	Linéaire	5 ans	90 000	-
Matériel de transport	M1	550 000	?	Linéaire	5 ans	302 500	Cédé le 22/06/2017
	M2	?	27/07/2015	Linéaire		180 000	-
	M3	650 000	16/04/2016	Dégressif		?	Coefficient 2

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS**1. Terrains**

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 1 180 000 DH a été inondé complètement. Risque de se déprécier de 14% (la dépréciation est considérée non courante).

2. Stocks

- Le stock de produits finis au 31/12/2017 est évalué à 745 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 10%.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2016, s'élevait à 76 000 DH.

3. Créances

Etat des créances. (Annexe n° 4, page n° 4)

4. Titres

Etat du portefeuille des titres de participation (T.P.).

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2016	Cours au 31/12/2017
Actions A	800	320	300	280
Actions B	600	165	150	158

NB : 200 actions B ont été cédées le 16/12/2017 au prix unitaire de 160 DH. Les commissions bancaires se sont élevées à 320 DH (HT). TVA sur les commissions au taux de 10%.

L'avis de crédit n° 5432 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

5. Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes avant et après inventaire au 31/12/2017

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		22 500		27 500
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		90 000		-

NB : Les deux provisions sont liées à l'exploitation.

DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER

- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6 000 DH (HT) ; TVA au taux de 20%.
- Un intérêt annuel sur emprunt de 18 000 DH (HT), couvrant la période du 01/04/2017 au 31/03/2018, est payable à terme échu le 31/03/2018 ; TVA au taux de 10 %.
- Des produits finis d'un montant de 35 000 DH (HT) ont été expédiés le 28/12/2017. La facture correspondante sera établie en janvier 2018. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la date d'entrée du matériel de transport M1.	0,25 pt
2	Calculer : <ol style="list-style-type: none"> La valeur d'entrée du matériel de transport M2. Le cumul d'amortissements du matériel de transport M3, au 31/12/2017 avant inventaire. Les dotations aux amortissements de l'exercice 2017. 	0,25 pt 0,25 pt 1 pt
3	Passer au journal les écritures relatives : <ol style="list-style-type: none"> aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017. à La régularisation de la sortie du matériel de transport M1. Justifier les montants calculés. 	0,5 pt 0,5 pt
4	Compléter les tableaux : <ol style="list-style-type: none"> des immobilisations autres que financières (Annexe n°1, page n° 4) ; des amortissements (Annexe n°2, page n°4). 	0,75 pt 0,75 pt
5	Remplir l'extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2017 (Annexe n°3, page n°4).	0,75 pt
6	Compléter : <ol style="list-style-type: none"> l'état des créances (annexe n° 4, page n°4) l'état des titres de participation (annexe n° 5, page n° 4). 	1,25 pt 1,5 pt
7	Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives : <ol style="list-style-type: none"> aux terrains ; Justifier les montants calculés. aux stocks ; aux créances ; aux titres de participation. 	0,25 pt 0,75 pt 1 pt 1,5 pt
8	Reconstituer les écritures relatives : <ol style="list-style-type: none"> aux provisions pour litiges ; Justifier les montants calculés. aux provisions pour charges. 	0,5 pt 0,25 pt
9	Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.	1 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

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

DOCUMENT N°1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2017.

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 2017.

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 2017 s'élèvent à 180 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 8, page n° 5)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2017.

- 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 2017.
- 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 20% 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	0,75 pt 0,75 pt
2	Remplir : a. l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2017. Annexe n°6, page n°5. b. le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. Annexe n°7, page n°5.	1 pt 1 pt
3	Compléter le tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 8, page n°5.	1,5 pt
4	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	0,75 pt
5	Calculer et commenter : a. Le ratio de solvabilité ; b. Le ratio d'autonomie financière.	0,5 pt 0,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle-même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires								
Immobilisations corporelles								
Matériel de transport	1 800 000							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	677 000			

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU BILAN DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2017

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Matériel de transport			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2017	Règlement 2017	Solde HT	Provision 2017	Provision 2016	Pertes HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
Mehdi	174 960	78 960	.....	-	..... 50%	80 000	.....	.....
Jaouad	310 200	140 400	.....	..... 80%	64 625	-	.....	.....
Bencherif	210 600	-	.....	52 650	-	-	.....	.....
						Totaux	.....	.....

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2017	Provision 2016	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Actions A						
Actions B	conservées					
	cédées					

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice (2017)	Exercice précédent
1	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)		

ANNEXE N° 7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1	Résultat de l'exercice :		+ 500 000	
	• Bénéfice +			
	• Perte -			
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° 8 : 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	.....	1 950 000	630 000	.....

DLMT = Dettes à moyen et long terme

DCT = Dettes à court terme

PPRC = Provisions pour risques et charges

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL 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 (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
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
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
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
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

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
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
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 corporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
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
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
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