

Devoir surveillé n°4	Date : 18/05/2018
Matière : Comptabilité	Coefficient : 4
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filières : S.E.G
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

La « **CASA-MODE** » est une société de commercialisation des vêtements de fêtes. En vue de l'analyse du bilan et de l'exploitation, elle met à votre disposition :

Cas n°1 : Analyse du Bilan :

I) Extrait du tableau des redressements et reclassements au 31/12/2017; Annexe n°1

II) Extrait de l'étude d'évaluation des éléments du bilan :

- La valeur nette des immobilisations en non valeur est de 114 700 DH ;
- La moins-valeur sur le mobilier et matériel de bureau s'élève à 5 000 DH ;
- Le matériel de transport d'une valeur comptable nette 450 000 DH, est sous-estimé de 20% ;
- Une provision durable pour risque de 30 000 DH entraînera un décaissement dans moins de deux mois ;
- Une provision durable pour charges pour 20 000 DH est non justifiée (IS 30%) ;
- Le stock minimum des m/ses est de 186 500 DH ;
- Une fraction des bénéfices d'un montant de 57 000 DH sera distribuée en avril 2018, le reste sera mis en réserves ;

TRAVAIL A FAIRE n°1:

1. Compléter le tableau de redressements et reclassements ; **Annexe n°1** ;
2. Calculer et commenter :
 - Fond de roulement propre ;
 - Le ratio d'autonomie financière ;
 - Le ratio de trésorerie immédiate.

Cas n°2 : Analyse d'exploitation:

I) Du C.P.C de « CASA-MODE », au 31/12/2017, on extrait les postes suivants :

- Ventes de biens et services : 840 000 DH ;
- Variation de stocks de produits : - 240 000 DH ;
- Achats consommés de matières et fournitures : 225 300 DH ;
- Résultat courant : 189 000 DH.

II) Tableau de reclassement des autres charges et des autres produits :

Postes	Montants	Variables	Fixes
Autres charges externes	93 700	82 200	11 500
Impôts et taxes	12 500	10 000	2 500
Charges de personnel	120 700	88 500	32 200
Dotations d'exploitation	44 300	-	44 300
Charges d'intérêts	18 000	-	18 000
Immb. Produites par l'entreprise P.E.M	100 000	100 000	-
Produits des titres de participation	3 500	-	3 500

TRAVAIL A FAIRE n°2:

1. Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats ; **Annexe n°2.**
2. Donner, la signification de l'excédent brut d'exploitation.
3. Calculer le montant:
 - a) du coût variable ;
 - b) du coût fixe.
4. Présenter le tableau d'exploitation différentiel
5. Calculer le seuil de rentabilité ;
6. Sachant que l'entreprise ferme le mois aout, pour congé annuel, déterminer la date de réalisation de SR ;
7. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.

Annexes à compléter et à rendre avec la copie

Annexe n°1 : Extrait du tableau des redressements et reclassements :

Eléments	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs nettes comptables :	1 412 000	389 500	438 000	148 700	1 445 000	614 500	328 700

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme

(2) DCT = Dettes à court terme

Annexe n°2 : Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R). Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

				EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		Vente de marchandises (en l'état)	-	
	2	-	Achats revendus de marchandises	-	
I		=	MARGE BRUTE DE L'EXERCICE	-	
II		+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)		
	3		Vente de biens et services produits		
	4		Variation de stocks de produits (+/-)		
	5		Immob. 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		
IV		=	VALEUR AJOUTEE (I+II-III)		
	8	+	Subventions d'exploitation	-	
V	9	-	Impôts et taxes		
	10	-	Charges de personnel		
		=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)		