

Devoir surveillé n°2 du 2 ^{ème} Semestre		Date : 17/05/2016
Matière : Comptabilité	Coefficient : 4	
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filière : S.E.G	
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures	

NOTE :

- o La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- o L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o Les pages 3 et 4 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- o 0,25 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise «BSOYONS DES COMBATTANTS S.A» a pour activité la vente de diverses variétés de fils synthétiques. 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 2015.

I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2015

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		90 000
28340	Matériel de transport	540 000	
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	
Frais d constitution	04/04/2012	64 000	Linéaire	20%	
Matériel de transport	A 08/10/2013	240 000	Linéaire	20%	Cédé le 20/08/2015
	B 18/05/2014	300 000	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2
Matériel informatique	25/03/2015	30 000	Linéaire	15%	-

III- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

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

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement de l'exercice 2015	Provision au 31/12/2014		Observation 2015
			Taux	Montant	
MAHA	138 000	88 320	25%	28 750	Porter la provision à 60% du solde.
ADAM	?	45 600	35%	21 000	Solde irrécouvrable.
ANAS	43 200	-	-	-	L'entreprise pense récupérer 60% de la créance.

Document 2 : État des titres

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
			31/12/2014	31/12/2015	Date	Nombre	Prix unitaire
TP: Actions "A"	600	450	410	450	30/12/2015	300	450
TVP: Action "B"	400	370	360	340	30/12/2015	400	320

La cession des actions « A » a été effectuée par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°997, reçu à cet effet, indique entre autres les éléments suivants :

- o Commissions(HT) : 300 DH ;
- o TVA sur commissions au taux de 10 %.

N.B : l'écriture de cession n'a pas été comptabilisée.

Document 3 : Stocks

Au 31/12/2015, l'inventaire extracomptable fait apparaître un stock de marchandises évalué à 950 000 DH. La dépréciation de ce stock est estimée à 25%.

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

- o La provision pour litiges doit être remontée à 16 000 DH.
- o 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 5 : Régularisation des charges et des produits

- o Parmi les charges comptabilisées en 2015, on relève un achat de marchandises de 85 000 DH. Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées.
- o La facture d'avoir relative à la ristourne de 4 500 DH(HT), promise à un client, n'est pas encore établie. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

	Calculer le cumul des amortissements des frais de constitution au 31/12/2014 ;	1 pt
1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	1 pt
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015. 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.	0,75 pt
4	Compléter l'annexe n°2, page n°4 , en cochant la case appropriée.	1,50 pt
5	a. Déterminer le montant de la créance TTC, du client ADAM, au 01/01/2015 ; justifier les calculs. b. Compléter: b1. l'état des créances clients. Annexe n°3, page n°4. b2.l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n°4, page n°4.	1,5 pt
6	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres de participation ; c. titres et valeurs de placement ; d. stocks ; e. provisions pour risques et charges ; f. charges et produits.	4,5 pt
7	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. Annexe n°5, page n°4.	0,75 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « CASA-DECOR »est spécialisée dans la commercialisation des articles de décoration. Son directeur financier vous fait appel pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable.

I- ANALYSE DU BILAN DE L'EXERCICE 2015

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

Document 2 : Informations relatives à la situation financière réelle de l'entreprise.

a.

- o La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 11 000 DH.
- o Le stock outil est évalué à 65 000 DH.
- o Les effets à recevoir, dont la valeur comptable est de 84 000 DH, sont escomptables dans la limite de 80%. Au cours de l'exercice 2015, aucune opération d'escompte d'effets n'a été réalisée par l'entreprise.
- o L'entreprise prévoit de distribuer 32 000 DH de dividendes aux associés au cours de l'exercice 2016.
- o Une fraction, de 40 000 DH, des autres dettes de financement est remboursable dans 2 mois.

b.

- o **Ratio de trésorerie à échéance = 1,73**

II- ANALYSE DE L'EXPLOITATION ET SOLDES DE GESTION DE L'EXERCICE 2015

Document 1 : Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Élément	Montant
I	Produits d'exploitation	
. Ventes de marchandises (en l'état)	516 000	
. Ventes de biens et services produits	9 000	
. Autres produits d'exploitation	51 800	
. Reprises d'exploitation - Transferts de charges	79 000	
	Total I	655 800
II	Charges d'exploitation	
. Achats revendus de marchandises	289 000	
. Achats consommés de matières et fournitures	6 200	
. Autres charges externes	14 440	
. Impôts et taxes	3 000	
. Charges de personnel	39 950	
. Dotations d'exploitation	249 000	
	Total II	601 590

Document 2 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2015

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
	Résultat net de l'exercice		121 000

(*) Durables

Document 3 : Ventilation des charges et des produits courants en fonction de leur variabilité

Élément	Montant	Variable	Fixe
Charges, autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures.	311 760	111 760	200 000
Produits, autres que les ventes de marchandises et de biens et services.	148 800	91 960	56 840

Document 4 : Autres informations

- Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur toute l'année.
- Le résultat courant de l'exercice 2015 est de 66 840 DH.

TRAVAIL À FAIRE :

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. Annexe n°6, page n°4.	1,25pt
2	a. Commenter le ratio de trésorerie à échéance. b. Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	1,25 pt
3	Déterminer à partir de l'extrait du compte de produits et charges les soldes de gestion suivants : a. Marge brute sur ventes en l'état. b. Valeur ajoutée.	1 pt
4	Remplir l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n°7, page n°4	1 pt
5	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel. Justifier par les calculs. b. Déterminer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation. c. Calculer et commenter l'indice de sécurité.	2,75 pt

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 en non valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	140 000			

ANNEXE N°2 : Cocher la case appropriée

Caractéristiques	Principe de		
	Prudence	Spécialisation des exercices	Continuité des exercices
1- Constater les moins-values apparaissant à la clôture d'un exercice			
2- Procéder à l'inventaire tous les 12 mois			
3- N'inscrire dans les comptes annuels que les bénéfices réalisés à la date de clôture d'un exercice			

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Solde au 31/12/2015		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2015	2014	Dotation	Reprise	
MAHA									
ADAM									
ANAS									

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement	
				Dotation	Reprise
TP	cédés				
	conservés				
TVP	cédés				

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2015

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises			

ANNEXE N°6: TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS AU 31/12/2015

	ACTIF				PASSIF		
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	D.L.M.T.	D.C.T.
Valeurs comptables	838020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
Valeurs financières							

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice : <ul style="list-style-type: none"> • 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 (C.A.F)	

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 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

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	Caisse

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 incorporelles
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