

Devoir surveillé n°4	Date : 18/05/2018
Matière : Comptabilité	Coefficient : 6
Branche : Sciences économiques et de Gestion	Filières : S.G.C
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

La « **S.C.B.E** » est une société de commercialisation des biens d'équipement. 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 flottant des m/ses est de 203 000 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 les ratios suivants :
 - Financement permanent ;
 - Trésorerie à échéance.

Cas n°2 : Analyse d'exploitation:

I) Du C.P.C de « S.C.B.E », 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. Calculer la valeur ajoutée et donner sa signification;
2. Compléter le tableau d'exploitation différentiel ; **Annexe n°2.**
3. Calculer le seuil de rentabilité ;
4. Sachant que l'entreprise ferme le mois aout, pour congé annuel, déterminer la date de réalisation de SR ;

Cas n°3: Mathématiques financières:

Pour acheter une nouvelle machine, le 01/01/2018, l'entreprise « **S.C.B.E** » place à sa banque des mensualités constantes de 2 500 DH chacune, la première est versée le 01/07/2016 et la dernière le 01/12/2017.

TRAVAIL A FAIRE n°3: au taux d'intérêt mensuel de 1,5% :

1. Calculer le montant du capital constitué par ces placements au 01/12/2017 ;
2. Calculer le montant du capital retiré le 31/12/2017.

Cas n° 4: Comptabilité analytique d'exploitation:

Pour le mois de mai 2018, l'entreprise « ÉTOILES-PÂTES » met à votre disposition les informations suivantes relatives à la production du **couscous** :

I- Processus de fabrication :

Atelier	Traitement	Résultat
Atelier n°1	La semoule de blé dur est aspergée d'eau (mouillée), ensuite roulée pour former de petits grains qui sont saupoudrés de farine sèche afin de les garder séparés.	Grains de couscous
Atelier n°2	Sans stockage, les grains de couscous sont précuits à la vapeur puis séchés.	Couscous en vrac stocké momentanément
Atelier n°3	Conditionnement du couscous en vrac dans des sachets de 1 Kg.	Couscous conditionné

II- Extrait du tableau de répartition des charges indirectes :

	Atelier n°1	Atelier n°2	Atelier n°3	Distribution
Total répartition secondaire	13 500	3 500	2 550	4 250
Nature d'unité d'œuvre	Kg de grains de couscous obtenus	Heure MOD	Heure machine	Sachet de couscous vendu
Nombre d'unité d'œuvre	18 000	1 000	500	17 000
Coût d'unité d'œuvre	0,75	3,50	5,10	0,25

III- Autres informations :

- 1- Extrait des inventaires permanents des matières premières emballages :
 - La semoule de blé dur : sorties de 16 000 kg au coût moyen unitaire pondéré de 4,50 DH ;
 - Sachets vides : sorties de 17 000 unités au coût moyen unitaire pondéré de 0,55 DH.
 - 2- Heures de main d'œuvre directe :
 - **Atelier n°1** : 750 heures à 15 DH l'heure ;
 - **Atelier n°2** : 1 000 heures à 12 DH l'heure.
 - 3- Stock initial du couscous en vrac : 3 200 Kg pour une valeur globale de 25 030 DH ;
 - 4- Production du couscous en vrac : 14 400 Kg ;
 - 5- Stock initial des sachets de couscous (produit fini): Aucun stock
 - 6- Tout le couscous conditionné est vendu.
 - 7- Les matières consommables (farine, eau et sel) sont considérées comme des charges indirectes.
 - 8- Résultat analytique sur la vente d'un sachet de couscous : 1,25 DH.
- N.B :** Les sorties des stocks sont évaluées selon la méthode du CMUP de fin de période.

TRAVAIL A FAIRE n°4:

- 1- Calculer le coût de production du couscous en vrac et présenter son inventaire permanent ;
- 2- Calculer le coût de production du couscous conditionné ;

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 : Tableau d'exploitation différentiel :

Eléments	Calculs	Résultats	Pourcentages
Chiffre d'affaires		100
Coût variable	
Achats consommées de MF		
Autres charges variables		
.....		
Autres produits variables		
Marge sur coût variable	
Coût fixe		-
Charges fixes		
Produits fixes		
Résultat courant		-