

| | |
|---|--------------------------|
| Devoir surveillé n°1 du 2^{ème} Semestre | Date : 14/03/2017 |
| Matière : Comptabilité | Coefficient : 4 |
| Branche : Sciences économiques et de Gestion | Filière : S.E.G. |
| Professeur : H-YACHMI | Durée : 3 Heures |

NOTE :

- Seule l'utilisation de la liste des comptes et de la calculatrice non programmable sont autorisés ;
- 0,25 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie.

DOSSIER N° I : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise «CASASTYLE» est spécialisée dans la commercialisation des équipements de stylisme.

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 2016.

Document 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2016

| N° comptes | Intitulés | Soldes débiteurs | Soldes créditeurs |
|------------|--|------------------|-------------------|
| 1555 | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | 180 000 |
| 2834 | Amortissements du matériel et outillage | | 184 470 |
| 28355 | Amortissements du matériel informatique | | 32 500 |
| 3911 | Provisions pour dépréciation des marchandises | | 27 500 |
| 4501 | Provisions pour litiges | | 12 000 |
| 6114 | Variation des stocks de marchandises | 2 650 000 | |

Document 2 : État des immobilisations amortissables :

| Immobilisations | Valeur d'entrée | Date d'entrée | Amortissement | | Observations |
|-----------------------|-----------------|---------------|---------------|------|--------------------|
| | | | Mode | Taux | |
| Frais de publicité | 46 000 | 04/10/2016 | Constant | 20% | - |
| Matériel et outillage | 330 000 | 02/09/2013 | Dégressif | 10% | Coefficient 3 |
| Matériel informatique | ? | 05/10/2012 | Constant | 20% | Cédé le 20/07/2016 |

Document 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

| Nom | Créance TTC au 01/01/2016 | Règlement 2016 | Provisions au 31/12/2015 | Observation 2016 |
|----------|---------------------------|----------------|--------------------------|---|
| BONSTYLE | 138 528 | 44 928 | 25% | On estime perdre 60% du solde de la créance. |
| MONSTYLE | 99 216 | 65 520 | 10 320 | Règlement pour solde |
| STYLECOM | 147 888 | - | - | On espère récupérer 75% du solde de la créance. |

Document 4 : État des titres

| Titre | Nature | Nombre | Prix d'achat unitaire | Cours au | | Cession | | |
|------------|--------|--------|-----------------------|------------|------------|-------------|--------|---------------|
| | | | | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Date | Nombre | Prix unitaire |
| Action "A" | T.P | 600 | 220 | 213 | 215 | 30/12/ 2016 | 400 | 214 |
| Action "B" | T.VP | 400 | 170 | 160 | 175 | 30/12/ 2016 | 250 | 174 |

La cession des actions "B" 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 :

- 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 5 : Stocks

L'inventaire physique, au 31/12/2016, fait état d'un stock de marchandises d'une valeur de 1 870 000 DH, dont un lot de 30 000 DH nécessitant une provision de 85 %.

Document 6 : Provisions pour risques et charges (liés à l'exploitation)

- o La provision pour litiges doit être ramenée à 8 500 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 2015, 2016 et 2017.

Document 7 : Régularisation des charges et des produits

- o Parmi les charges comptabilisées en 2016, on relève un achat de marchandises de 240 000 DH (HT). Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées.
- o La facture d'avoir relative à la ristourne de 14 500 DH(HT), promise à un client, n'est pas encore établie par le service comptable. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

| | | |
|---|---|---|
| 1 | a. Calculer la valeur d'entrée du Matériel informatique b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016. | 0,75 pt 1,50 pt |
| 2 | Passer au journal de l'entreprise les écritures : a. des dotations aux amortissements. b. à la sortie du Matériel informatiques. Justifier les calculs. | 1,00 pt 1,50 pt |
| 3 | Compléter: a. l'état des créances clients. Annexe n°1, page n°3. b. l'état des titres. Annexe n°2, page n°3. | 1,75 pt 1,75 pt |
| 4 | 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. | 1,50 pts 0,75 pt 1,25 pts 0,75 pts 1,00 pt 1,00 pt |
| 5 | Compléter : a. l'extrait du tableau des provisions. Annexe n°3, page n°3. b. l'extrait de l'actif du bilan. Annexe n°4, page n°3. | 2,00 pts 0,75 pt |

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE (ANALYSE DU BILAN)

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

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 5, page n° 3)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2016.

- 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 2016.
- 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° 5, page n°3. | 1,5 pt |
| 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. | 0,25 pt 0,25 pt |

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

| Nom | Solde au 31/12/2016 | | Provisions | | Ajustements | | Créance irrécouvrable HT |
|----------|---------------------|----|------------|------|-------------|----------|--------------------------|
| | TTC | HT | 2016 | 2015 | Dotations | Reprises | |
| BONSTYLE | | | | | | | |
| MONSTYLE | | | | | | | |
| STYLECOM | | | | | | | |

ANNEXE N°2 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

| Dénomination | Nombre | Provisions | | Ajustements | |
|----------------------|--------|------------|------------|-------------|----------|
| | | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Dotations | Reprises |
| Actions A cédées | | | | | |
| Actions A non cédées | | | | | |
| Actions B cédées | | | | | |
| Actions B non cédées | | | | | |

ANNEXE N°3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

DU 01/01/2016 AU 31/12/2016

| | Montant début exercice | Dotations | | | Reprises | | | Montant fin exercice |
|------------------------------|------------------------|----------------|-------------|---------------|----------------|-------------|---------------|----------------------|
| | | d'exploitation | financières | non courantes | d'exploitation | financières | non courantes | |
| PPD de l'actif circulant(HT) | | | | | | | | |

PPD : Provisions pour dépréciation

HT : Hors trésorerie

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2016

| ACTIF | Brut | Amortissements et provisions | Net |
|------------------------------|------|------------------------------|-----|
| Clients et comptes rattachés | | | |
| Marchandises | | | |

ANNEXE N° 5 : TABLEAU DES R4EDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

| 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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE 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 |
| 3417 | Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus |
| 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 |
| 34551 | État-TVA récupérable sur immobilisations |
| 34552 | État-TVA récupérable sur charges |
| 3458 | État-Autres comptes débiteurs |
| 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 |
| 443 | Personnel créditeur |
| 4437 | Charges de personnel à payer |
| 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 |
| 6131 | Locations et charges locatives |
| 6134 | Primes d'assurances |
| 6142 | Transports |
| 6144 | Publicité, publications et relations publiques |
| 6145 | Frais postaux et frais de télécommunications |
| 61451 | Frais postaux |
| 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 |
| 61712 | Primes et gratifications |
| 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 |
| 6193 | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles |
| 61933 | D.E.A des installations techniques mat. et out. |
| 61934 | D.E.A du matériel de transport |
| 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 |
| 61964 | D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant |
| 631 | Charges d'intérêts |
| 6311 | Intérêts des emprunts et dettes |
| 63111 | Intérêts des emprunts |
| 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 |
| 670 | Impôts sur les résultats |
| 6701 | Impôts sur les bénéfices |
| 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 | R.R.R 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 |