

| | |
|---|--------------------------|
| 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) | | |