

<b>Examen Simili</b>	<b>Date : 17/04/2019</b>
<b>Matière : Comptabilité</b>	<b>Coefficient : 4</b>
<b>Branche : Sciences économiques et de Gestion</b>	<b>Filière : S.E.G.</b>
<b>Professeur : H-YACHMI</b>	<b>Durée : 3 Heures</b>

#### NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- 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.
- Les trois dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

Le cabinet de recrutement « **RECRU.COM** » organise un test pour le recrutement du personnel, de formation comptable et financière, pour le compte d'une entreprise installée à Casablanca. Pour tester vos connaissances, le responsable vous remet les deux dossiers ci-après.

#### **DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE**

L'entreprise « **SMART-INFO** » a pour activité la fabrication et la vente de divers articles informatiques. On vous remet les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2018.

#### **DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2018**

<b>N° de comptes</b>	<b>Intitulé de comptes</b>	<b>Solde</b>	
		<b>Débiteur</b>	<b>Créditeur</b>
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		80 000
2510	Titres de participation	302 400	
28332	Amortissements du matériel et outillage		382 500
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		6 480
3500	Titres et valeurs de placement	68 400	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		39 240
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		50 400
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		1 140
6124	Variation des stocks des matières et fournitures	633 500	

#### **DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

<b>Immobilisation</b>	<b>Date d'entrée</b>	<b>Mode d'amortissement</b>	<b>Durée de vie</b>	<b>Observation</b>
Frais d'augmentation du capital	07/08/2018	Constant	5 ans	Valeur d'entrée : 96 000 DH
Matériel et outillage	19/07/2013	Constant	10 ans	Cédé le 30/09/2018
Matériel de transport	15/05/2016	Dégressif	5 ans	<b>Coefficient fiscal : 2</b>

#### **DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS**

##### **1. Terrains**

Les autorités de la ville de Casablanca ont dévoilé le projet du trajet de circulation du tramway. L'avenue ferrée risque de traverser un terrain appartenant à l'entreprise.

Selon l'avis d'un expert, une dépréciation **non courante** de 250 000 DH est à prévoir.

##### **2. Stocks**

L'inventaire 2018 fait état d'un stock des matières premières évalué à 946 000 DH. Une dépréciation de 98 500 DH est à prévoir par l'entreprise.

### 3. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2018	Provision 2017	Règlement 2018	Observation 2018
BACHIR	100 800	50 400	72 000	L'entreprise estime perdre 40% du solde.
HAKIM	12 960	-	-	L'entreprise espère récupérer 70% de la créance.
ZAKARIA	17 280	-	-	Client insolvable.

### 4. État des titres

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2018	Nombre de titres cédés
Titres de participation	360	840	816	150
Titres et valeurs de placement	285	456	444	135

### 5. Provisions pour risques et charges liés à l'exploitation

La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices est destinée à couvrir le coût d'une grosse réparation prévue pour 2020. L'entreprise avait décidé de répartir son coût sur quatre exercices à compter de 2016.

### 6. Régularisation des charges et des produits

- Des timbres fiscaux non encore utilisés sont d'une valeur de 3 660 DH.
- Le comptable n'a pas encore établi l'avoir relatif à une ristourne de 13 850 DH (HT) sur les ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2018. TVA au taux de 20%.

### TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la valeur d'entrée du matériel et outillage.	0,25 pt
2	a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. (Annexe n°1, page n°4) b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.	1,25 pt
3	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2018. b. à la sortie du matériel et outillage cédé. <b>Justifier par les calculs.</b>	1,75 pt
4	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. (Annexe n°2, page n°4)	0,5 pt
5	a. Remplir l'état des créances clients. (Annexe n°3, page n°4) b. Remplir l'état des titres. (Annexe n°4, page n°4)	1,25 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. terrains. b. titres de participation. c. titres et valeurs de placement. d. stocks de matières premières. e. créances clients. f. provisions pour risques et charges. <b>Justifier par les calculs</b> g. charges et produits.	8 pt

## DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **CONSURGEL-SUD** » est installée dans le port de SAFI depuis quelques années. Dans le but d'analyser sa situation financière, le chef du service comptable et financier vous confie les documents et informations ci-dessous.

### **DOCUMENT N°1 : DONNÉES DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE ET DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DE L'EXERCICE 2018**

<b>Éléments</b>	<b>Montants</b>
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	45 000
Produits des cessions d'immobilisations	129 240
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	110 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	52 140
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	192 500
Résultat net de l'exercice	209 600

### **DOCUMENT N°2 : ANALYSE DU BILAN**

#### **1. Extrait du tableau des reclassements et des redressements (Annexe n°6, page n°5)**

#### **2. Informations relatives aux redressements et aux reclassements**

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 42 000 DH.
- Les terrains sont estimés, selon un agent immobilier, à 850 000 DH. Leur valeur nette comptable est de 600 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 70 000 DH.
- Une créance client de 6 400 DH ne peut être encaissée avant deux ans.
- Les titres et valeurs de placement sont inscrits au bilan pour une valeur nette comptable de 25 000 DH. Leur cotation boursière est de 32 000 DH.
- L'assemblée générale des associés a décidé de distribuer 190 000DH à titre de dividendes au cours du mois de mars 2019.

#### **3. Informations extraites du bilan financier condensé établi au 31/12/2018**

- Stocks (valeurs d'exploitation) : 348 000 DH.
- Trésorerie-actif (valeurs disponibles) : 110 000 DH.
- Dettes à long terme : 231 000 DH.
- Dettes à court terme : 370 400 DH.

### **TRAVAIL À FAIRE**

<b>1</b>	Compléter le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n°5, page n°5.</b>	<b>2pt</b>
<b>2</b>	Compléter le tableau des reclassements et des redressements. <b>Annexe n°6, page n°5.</b>	<b>2,25 pt</b>
<b>3</b>	Calculer et commenter : <ul style="list-style-type: none"> <li>a. le fonds de roulement liquidité.</li> <li>b. le ratio d'autonomie financière.</li> <li>c. le ratio de solvabilité générale.</li> </ul>	<b>2,25 pt</b>

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE**

**ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATERIEL DE TRANSPORT**

Année	Base de calcul	Taux d'amortissement			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		Dégressif	Constant	Retenu			
2016	450 000	40%					
2017		40%				252 000	

**ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

**ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)**

Nom	Créance TTC au 01/01/2018	Règlement 2018	Solde HT	Provision 2018	Provision 2017	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
BACHIR								
HAKIM								
ZAKARIA								
Totaux								

**ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES**

Titre		Nombre	Provision 2018	Provision 2017	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés					
	Conservés					
Titres et valeurs de placement	Cédés					
	Conservés					

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE**

**ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT**

<b>1</b>	Résultat de l'exercice :	
	• Bénéfice +	
	• Perte -	
<b>2</b>	+ Dotations d'exploitation	
<b>3</b>	+ Dotations financières	
<b>4</b>	+ Dotations non courantes	-
<b>5</b>	- Reprises d'exploitation	-
<b>6</b>	- Reprises financières	
<b>7</b>	- Reprises non courantes	-
<b>8</b>	- Produits des cessions d'immobilisations	
<b>9</b>	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
<b>I</b>	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	
<b>10</b>	- Distributions de bénéfices	190 000
<b>II</b>	<b>AUTOFINANCEMENT</b>	

**ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS**

Éléments	Actif Immobilisé	Créances (Valeurs réalisables)	Capitaux Propres
<b>Valeurs comptables</b>	<b>941 270</b>	<b>80 630</b>	
<b>Valeurs financières</b>			<b>1 163 500</b>