

Devoir surveillé n°4	Date : 14/03/2019
Matière : Comptabilité	Coefficient : 6
Branche : Sciences de Gestion Comptable	Filières : S.G.C
Professeur : H-YACHMI	Durée : 2 Heures

La « CASA-MODE » est une société de commercialisation des vêtements de fêtes. En vue de l'analyse comptable, elle met à votre disposition :

Cas n°1 : Analyse du Bilan :

Extrait du tableau des redressements et reclassements au 31/12/2018; Annexe n°1

Cas n°2 : Analyse d'exploitation:

I) Du C.P.C de « CASA-MODE », au 31/12/2018, 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
Imm. Produites par l'entreprise P.E.M	100 000	100 000	-
Produits des titres de participation	3 500	-	3 500

Cas n°3 : Emprunts indivis

Soit un emprunt indivis ayant les caractéristiques suivantes :

- Durée d'amortissement : 4 ans ;
- Remboursement : par annuités constantes de fin de période ;
- Premier amortissement : 216 265,23 DH ;
- Troisième amortissement : 260 492,82 DH.

Cas n°4 : Comptabilité analytique d'exploitation

L'entreprise « EMBA9 S.A », au capital de 500 000 DH, est spécialisée dans la fabrication des **sachets en papier** et des **caisses cartonnées** destinés aux différents commerces. Pour le mois de mai 2019, on vous fournit les informations suivantes :

1. Processus de fabrication

Les sachets en papier et les caisses cartonnées sont obtenus, à partir du papier recyclé, dans un seul atelier : « usinage ».

2. Achats

- Achats de papier recyclé : 200 000 kg à 1 DH le kg.
- Frais d'approvisionnement : 0.06 DH le Kg.

3. Stocks

Nature	Stock au 01/05/2019
Stock de papier recyclé	100 000 kg à 0,70 DH le kg.

4. Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Sections principales			
	Section auxiliaire Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total répartition primaire	20 000	10 000	128 000	...
Répartition de la section administration		10 %	60 %	30 %
Nature de l'unité d'œuvre	-	1 kg de papier recyclé acheté	1 heure machine (1)	100 DH des ventes

(1) : 50 000 heures dont 30 000 heures pour la fabrication des sachets en papier.

N.B :

- les charges par nature, autres que les achats consommés de matières et fournitures et MOD, s'élèvent à 293000 DH ; dont :
- ✓ Charge non courantes : 65 000 DH ;
- ✓ DEA des immobilisations en no valeurs : 15 000 DH.

➤ Les capitaux propres sont rémunérés au taux de 12%.

5. Charges directes

Éléments	Sachets en papier	Caisses cartonnées
Papier recyclé utilisé	150 000 kg	40 000 kg

6. Ventes du mois

- Sachets en papier : 600 000 unités à 0,8 DH l'unité ;
- Caisses cartonnées : 120 000 unités à 1,50 l'unité.

TRAVAIL A FAIRE :

Cas 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 ;	4,5pts
Cas n°2	3. Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats ; Annexe n°2. 4. Calculer le montant: a) du coût variable ; b) du coût fixe. 5. Présenter le tableau d'exploitation différentiel ; 6. Calculer le seuil de rentabilité ; 7. Sachant que l'entreprise ferme le mois aout, pour congé annuel, déterminer la date de réalisation de SR ;	6,5 pts
Cas n°3	8. Calculer : a) le taux d'intérêt de cet emprunt; b) le montant initial de l'emprunt ; 9. Présenter la dernière ligne du tableau d'amortissement de cet emprunt.	4 pts
Cas n°4	10. Calculer les charges indirectes de la CAE ; 11. Compléter : a) La fiche des stocks, selon la méthode du CMUP de fin de période ; Annexe n°3. b) Le tableau de répartition des charges indirectes. Annexe n°4.	5 pts

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
La valeur nette des immobilisations en non valeur est de 114 700 DH							
La moins-value sur le mobilier et matériel de bureau s'élève à 5 000 DH							
La plus-value sur le matériel de transport s'élève à 90 000 DH							
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 31%)							
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 2019							
Valeurs financières							

(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 01/01/2018 au 31/12/2018

			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)		

Annexe n°3 : Fiche des stocks, selon la méthode du CMUP avec cumul du SI :

Éléments	Quantités	P.U	Montants	Éléments	Quantités	P.U	Montants
Stock initial	Sorties (Ctions)	.....	.....	.....
Entrées (CA)	Stock final	.....	.....	.....
Total	Total	.....	.....	.....

Annexe n°4 : Tableau de répartition des charges indirectes

Éléments	Total	Sections principales			
		Section auxiliaire Administration	Approvisionnement	Usinage	Distribution
Total répartition primaire	20 000	10 000	128 000	.....
Répartition de la section administration		
Total répartition secondaire
Nature de l'unité d'œuvre			1 kg de papier recyclé acheté	1 heure machine (1)	100 DH des ventes
Nombre de l'unité d'œuvre		
Coût de l'unité d'œuvre		