

COLLECTION ANNALES DE COMPTABILITÉ
FECHTALI ABDERRAZAK

ANNALES

- DE COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION,
- D'ANALYSE COMPTABLE (bilan, exploitation),
- ET DE COMPTABILITÉ DES SOCIÉTÉS

52 SUJETS D'EXAMEN
ÉNONCÉS ET CORRIGÉS

scanned by:
KAMAL BOUMDINE

COLLECTION ANNALES DE COMPTABILITÉ

FECHTALI ABDERRAZAK

ANNALES

- DE COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION,
- D'ANALYSE COMPTABLE (BILAN, EXPLOITATION),
- ET DE COMPTABILITÉ DES SOCIÉTÉS.

52 SUJETS D'EXAMEN
ÉNONCÉS ET CORRIGÉS

EPREUVE

La société anonyme "SOMADIP", spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de chaînes de roulement, vous remet les documents et informations suivants :

1- Compte de produits et charges au 31/12/1996 (Annexe I).

2- Dotations et reprises relatives aux éléments circulants et à la trésorerie au 31/12/1996 :

Dotations			Reprises		
D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes
95 500	10 500	5 200	45 400	8 300	4 100

3- Décisions de l'assemblée générale extraordinaire du 01/06/1996 :

Il a été décidé de procéder à une double augmentation du capital selon le calendrier suivant :

Le 01/07/1996, émission de 2 500 actions de numéraire de même valeur nominale que les anciennes à libérer du quart à la souscription par versement en banque.

Date d'effet : le 01/07/1996.

Frais d'augmentation : 8 500 DH réglés par chèque bancaire n°456789.

Le 01/10/1996, incorporation d'une partie de la réserve facultative par élévation de la valeur nominale de toutes les actions.

Date d'effet : le 01/10/1996.

N.B : Les versements ont été effectués en banque dans les délais prescrits.

4- Extrait du passif au 31/12/1995 et au 31/12/1996 :

Postes	1996 avant répartition	1995 après répartition
Capital social	3 000 000	2 000 000 *
Moins : actionnaires, capital souscrit non appelé	- 375 000	-
Primes d'émission	50 000	-
Réserve légale	200 000	200 000
Réserve facultatives	190 000	690 000
Report à nouveau (Solde créditeur)	+ 10 000	+ 10 000
Résultat net de l'exercice	+ 445 000	-

* 10 000 actions de valeur nominale 200 DH.

5- Article des statuts relatif à la répartition des bénéfices :

"Les bénéfices nets de l'exercice sont répartis ainsi :

- Dotation à la réserve légale dans les limites fixées par la loi.
- Attribution d'un intérêt statutaire de 5% sur le capital libéré et non amorti.
- Le solde, compte tenu du report à nouveau antérieur et après dotation de toute réserve jugée utile par l'assemblée générale ordinaire, est distribué aux associés à titre de superdividende."

6- Décisions de l'assemblée générale ordinaire du 31/01/1997 :

- Dotation à la réserve facultative : 140 000 DH.
- Attribution aux associés d'un superdividende par action arrondi au DH inférieur.
- Le reliquat éventuel est reporté à nouveau.

TRAVAIL A FAIRE

1°) Etablir l'état des soldes de gestion au 31/12/1996. (Annexe II)

- a- Calculer le prix d'émission des actions de numéraire.
 - b- Sur la base de la valeur mathématique de l'action, calculer le droit de souscription.
 - c- Reconstituer les écritures d'augmentation du capital passées au journal le 01/07/1996.
- a- Déterminer la valeur nominale de l'action après augmentation du capital par incorporation des réserves.
 - b- Peut-on envisager dans ce cas le calcul du droit d'attribution? Justifier.
 - c- Reconstituer l'écriture d'augmentation du capital passée au journal le 01/10/1996.
1. Compléter le tableau de répartition du bénéfice de l'exercice 1996.
 2. Compléter la répartition du bénéfice.

ANNEXE I- COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
(modèle normal)

		Exercice du 01/01/96 au 31/12/96			
		OPERATIONS		TOTAUX DE	TOTAUX DE
		Propres à	Concernant	L'EXERCICE	L'EXERCICE
		l'exercice	les exercices		PRECEDENT
		1	2	3 = 1 + 2	4
EXPLOITATION	I PRODUITS D'EXPLOITATION				
	. Ventas de marchandises (en l'état)				
	. Ventas de biens et services produits	12 500 000		12 500 000	
	. Chiffre d'affaires	12 500 000		12 500 000	
	. Variation de stocks de produits (±) (1)	- 450 000		- 450 000	
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	250 000		250 000	
	. Subventions d'exploitation	50 000		50 000	
	. Autres produits d'exploitation	180 000		180 000	
	. Reprises d'exploitation; transferts de charges	190 000		190 000	
	Total I	12 720 000		12 720 000	
	II CHARGES D'EXPLOITATION				
	. Achats revendus (2) de marchandises				
	. Achats consommés (2) de matières et fournitures	8 042 670		8 042 670	
. Autres charges externes	932 200		932 200		
. Impôts et taxes	126 300		126 300		
. Charges de personnel	2 458 530		2 458 530		
. Autres charges d'exploitation	85 700		85 700		
. Dotations d'exploitation	422 600		422 600		
Total II	12 068 000		12 068 000		
III RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			+ 652 000		
FINANCIER	IV PRODUITS FINANCIERS				
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	15 200		15 200	
	. Gains de change				
	. Intérêts et autres produits financiers	67 500		67 500	
	. Reprises financières; transferts de charges	26 000		26 000	
	Total IV	108 700		108 700	
	V CHARGES FINANCIERES				
	. Charges d'intérêts	42 300		42 300	
	. Pertes de change				
	. Autres charges financières	5 700		5 700	
	. Dotations financières	21 200		21 200	
	Total V	69 200		69 200	
	VI RESULTAT FINANCIER (IV - V)			+ 39 500	
VII RESULTAT COURANT (III + VI)			+ 691 500		

1) Variation de stocks : stock final - stock initial ; augmentation (+) diminution (-)
2) Achats revendus ou achats consommés : achats - variation de stocks

ANNEXE I- COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (suite)
(modèle normal)

		Exercice du 01/01/96 au 31/12/96			
		OPERATIONS		TOTAUX DE	TOTAUX DE
		Propres à	Concernant	L'EXERCICE	L'EXERCICE
		l'exercice	les exercices		PRECEDENT
		1	2	3 = 1 + 2	4
NON-COURANT	VII RESULTAT COURANT (reports)				
	VIII PRODUITS NON COURANTS				
	. Produits des cessions d'immobilisations	160 000		160 000	
	. Subventions d'équilibre				
	. Reprises sur subventions d'investissement				
	. Autres produits non courants	1 200		1 200	
	. Reprises non courantes; transferts de charges	8 500		8 500	
	Total VIII	169 700		169 700	
	IX CHARGES NON COURANTES				
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	145 200		145 200	
	. Subventions accordées				
	. Autres charges non courantes	12 350		12 350	
	. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	15 800		15 800	
Total IX	173 350		173 350		
X RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			- 3 650		
XI RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)			+ 687 850		
XII IMPOTS SUR LES RESULTATS			242 850		
XIII RESULTAT NET (XI - XII)			+ 445 000		
XIV TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)			12 998 400		
XV TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)			12 553 400		
XVI RESULTAT NET (total des produits - total des charges)			+ 445 000		

ANNEXE II- ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du 01/01/96 au 31/12/96	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
1	Ventes de marchandises (en l'état)		
2	- Achats revendus de marchandises		
I	= MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT		
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)		
3	. Ventes de biens et services produits		
4	. Variation stocks de produits		
5	. Immobilisations 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 AJOUTÉE (I + II - III)		
8	+ Subventions d'exploitation		
9	- Impôts et taxes		
10	- Charges de personnel		
V	= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)		
11	+ Autres produits d'exploitation		
12	- Autres charges d'exploitation		
13	+ Reprises d'exploitation ; transferts de charges		
14	- Dotations d'exploitation		
VI	= RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)		
VII	= RESULTAT FINANCIER		
VIII	= RESULTAT COURANT (+ ou -)		
IX	= RESULTAT NON COURANT		
15	- Impôts sur les résultats		
X	= RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)		

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Exercice du 01/01/96 au 31/12/96	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
1	Resultat net de l'exercice : - Bénéfice + - Perte -		
2	+ Dotations d'exploitation (1)		
3	+ Dotations financières (1)		
4	+ Dotations non courantes (1)		
5	- Reprises d'exploitation (2)		
6	- Reprises financières (2)		
7	- Reprises non courantes (2) (3)		
8	- Produits des cessions d'immobilis.		
9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		
I	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		
10	- Distribution de bénéfices	245 000	
II	AUTOFINANCEMENT		

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

ELEMENTS DE CORRIGE

3ème Année T.G.C. Session Février 1997

I°/ ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)
 I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du 01/01/96 au 31/12/96	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
1	Ventes de marchandises (en l'état)		
2	- Achats revendus de marchandises		
I	= MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT		
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	12 300 000	
3	. Ventes de biens et services produits	12 500 000	
4	. Variation stocks de produits	- 450 000	
5	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	250 000	
III	- CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	8 974 870	
6	. Achats consommés de matières et fournitures	8 042 670	
7	. Autres charges externes	932 200	
IV	= VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)	3 325 130	
8	+ Subventions d'exploitation	50 000	
9	- Impôts et taxes	126 300	
10	- Charges de personnel	2 458 530	
V	= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	790 300	
11	+ Autres produits d'exploitation	180 000	
12	- Autres charges d'exploitation	85 700	
13	+ Reprises d'exploitation ; transferts de charges	190 000	
14	- Dotations d'exploitation	422 600	
VI	= RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	+ 652 000	
VII	= RESULTAT FINANCIER	+ 39 500	
VIII	= RESULTAT COURANT (+ ou -)	+ 691 500	
IX	= RESULTAT NON COURANT	- 3 650	
15	- Impôts sur les résultats	242 850	
X	= RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	+ 445 000	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Exercice du 01/01/96 au 31/12/96	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
1	Resultat net de l'exercice : - Bénéfice + - Perte -	445 000	
2	+ Dotations d'exploitation (1)	327 100	
3	+ Dotations financières (1)	10 700	
4	+ Dotations non courantes (1)	10 600	
5	- Reprises d'exploitation (2)	144 600	
6	- Reprises financières (2)	17 700	
7	- Reprises non courantes (2) (3)	4 400	
8	- Produits des cessions d'immobilis.	160 000	
9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	145 200	
I	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	611 900	
10	- Distribution de bénéfices	245 000	
II	AUTOFINANCEMENT	366 900	

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

2°/ a- Prime d'émission = 50 000
 Nombre d'actions émises = 2 500
 Prime par action = 50 000 / 2 500 = 20 DH
 Prix d'émission = 200 + 20 = 220 DH

b- Capital social	2 000 000
Réserve légale	200 000
Réserves facultatives	690 000
Report à nouveau (Solde créditeur)	1 10 000
Capitaux propres	2 900 000
Valcur mathématique avant augmentation	= 2 900 000 / 10 000 = 290 DH
Valcur mathématique après augmentation	= (2 900 000 + (2 500 x 220)) / (10 000 + 2 500)
	= 3 450 000 / 12 500 = 276 DH
Droit de souscription	= 290 - 276 = 14 DH

		01/07/1996	
5141	Banque	175 000,00	
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital		175 000,00
	Avis de crédit n°..., 2 500 x 200 x 1/4 = 125 000		
	2 500 x (220 - 200) = 50 000		
d°			
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital	175 000,00	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé	375 000,00	
1111	Capital social (2 500 x 200)		500 000,00
1121	Primes d'émission		50 000,00
	Constatation de l'augmentation du capital		
	Capital non appelé : 2 500 x 200 x 3/4		
d°			
2113	Frais d'augmentation du capital	8 500,00	
5141	Banque		8 500,00
	Chèque n° 456789		

3°/ a- Valeur nominale de l'action = 3 000 000 / 12 500 = 240 DH

b- Non, l'A.G.E. a opté pour l'augmentation de la valeur nominale de l'action, donc il n'y a pas de distribution d'actions gratuites.

		01/10/1996	
1152	Réserves facultatives	500 000,00	
1111	Capital social		500 000,00
	Constatation de l'augmentation du capital		
	12 500 x (240 - 200)		

4°/

Tableau de répartition des bénéfices 1996		
Bénéfice net à répartir		445 000
Réserve légale : 445 000 x 5%	22 250	
Intérêts statutaires :-	109 375	
2 000 000 x 5% =	100 000	
125 000 x 5% x 6/12 =	3 125	
500 000 x 5% x 3/12 =	6 250	
	131 625	- 131 625
Report à nouveau 1995		313 375
		+ 10 000
Réserve facultative		323 375
		- 140 000
Superdividendes : 14* x 12 500		183 375
Report à nouveau 1996		- 175 000
		8 375

* 183 375 / 12 500 = 14,67 = 14

5°/

		31/01/97	
1191	Résultat net de l'exercice	445 000,00	
1161	Report à nouveau (SC)	10 000,00	
1140	Réserve légale		22 250,00
1152	Réserves facultatives		140 000,00
1161	Report à nouveau (SC)		8 375,00
4465	Associés, dividendes à payer		255 937,50
	(109 375 + 175 000) x 90%		
4452	Etat, impôts et taxes à payer		28 437,50
	(109 375 + 175 000) x 10%		
Suivant décision de l'AGO			

**3ème Année T.G.C.
Février 1997 Rattrapage**

EPREUVE

I- La société anonyme "MARINA", dans laquelle vous effectuez un stage, vous soumet les documents et informations suivants :

DOCUMENT 1 : Tableau des immobilisations autres que financières au 31/12/1996

Nature	Brut au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Brut en fin d'exercice
Immob. en non -valeurs				
Frais préliminaires	108 000	48 000	-	156 000
Immob. incorporelles				
Immob. corporelles				
Constructions	2 493 500	1 168 800	159 600	3 502 700
Matériel de transport	1 496 100	701 280	68 400	2 128 980
Autres immob. corp.	997 400	467 520	-	1 464 920
Total	5 095 000	2 385 600	228 000	7 252 600

DOCUMENT 2 : Tableau des amortissements au 31/12/1996

Nature	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Amort. des immob. sorties	Cumul d'amort. en fin d'exercice
Immob. en non -valeurs				
Frais préliminaires	72 000	52 000	-	124 000
Immob. incorporelles				
Immob. corporelles				
Constructions	627 500	290 150	113 050	804 600
Matériel de transport	376 500	174 090	48 450	502 140
Autres immob. corporelles	251 000	116 060	-	367 060
Total	1 327 000	632 300	161 500	1 797 800

DOCUMENT 3 : Tableau des provisions au 31/12/1996

Nature	Dotations			Reprises		
	Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes
Prov. pour dépréciation de l'actif immobilisé	17 000	23 800	-	19 200	-	-
Prov. durables pour risques et charges	8 000	10 200	-	12 800	-	-
Sous-total A	25 000	4 000	-	32 000	-	-
Prov. pour dépréciation de l'actif circulant	82 710	-	8 000	46 640	2 000	4 000
Autres prov. pour risques et charges	9 190	-	-	11 660	-	-
Sous-total B	91 900	-	8 000	58 300	-	-
Total A+B	116 900	34 000	8 000	90 300	2 000	4 000

DOCUMENT 4 : Extrait du CPC au 31/12/1996

Produits non courants	
Produits des cessions d'immobilisations	76 600
Résultat net	+ 421 820

DOCUMENT 5 : Informations complémentaires

- Augmentation du capital par apports nouveaux : 1 000 000 DH.
- Bénéfices distribués au cours de l'exercice 1996 : 305 000 DH.
- Au cours de l'exercice 1996, la société a souscrit un emprunt de 1 182 250 DH et elle a remboursé 250 000 DH sur un emprunt souscrit en 1994.

TRAVAIL A FAIRE N° I :

- 1°/ Calculer la capacité d'auto-financement.
- 2°/ Compléter le tableau de financement (DOCUMENT 6).
- 3°/ Commenter l'évolution constatée.

II- La société "MARTEX" est spécialisée dans la production textile. La société décide, au cours de 1996, d'augmenter son capital en vue d'améliorer son fonds de roulement et de moderniser une partie de ses équipements.

Des documents sont présentés ci-après pour réaliser certains travaux :

A- Extrait du bilan au 31/12/1995 (après répartition des bénéfices)

Actif	Brut	Amort. ou Prov.	Net	Passif	Montants
Immobilisation en non - valeurs				Capitaux propres	
Frais préliminaires	50 000	28 000	22 000	Capital social ou personnel (1)	1 200 000
Immobilisations incorporelles				Réserve légale	110 000
				Autres réserves	510 000
				Report à nouveau (S.C.)	+ 2 000
				Dettes de financement	

(1) La valeur nominale de l'action s'élève à 100 DH.

B- L'assemblée générale extraordinaire du 02/01/1996 décide d'augmenter le capital social dans les conditions suivantes :

- Emission de 6 000 actions nouvelles de même valeur nominale que les anciennes au prix d'émission de 135 DH à libérer de la moitié avant le 01/03/1996 (Date d'effet).

- Appel de la deuxième moitié à compter du 01/06/1996 et libération au terme du 01/07/1996 (Date d'effet).

N.B : Les versements en banque ont été effectués dans les délais prévus.

TRAVAIL A FAIRE N° II :

- 1°/ Sur la base de la valeur mathématique de l'action, calculer la valeur du droit de souscription.
- 2°/ Passer au journal les écritures d'augmentation du capital (y compris les écritures d'appel et de libération de la 2ème moitié).

C- Le 20/09/1996, l'assemblée générale extraordinaire décide d'incorporer une partie de la réserve statutaire par distribution de 3 600 actions gratuites de même valeur nominale que les anciennes.

La date d'effet de cette nouvelle augmentation du capital est le 01/10/1996.

TRAVAIL A FAIRE N° III :

- 1°/ Passer au journal l'écriture relative à cette augmentation.
- 2°/ Quel est le nombre d'actions gratuites auxquelles aura droit un actionnaire détenteur de 180 actions?

D- Dispositions de l'article des statuts sur la répartition des bénéfices :

" Sur les bénéfices nets de l'exercice, il est prévu :

- La réserve légale dans les limites prévues par la loi.

- Un intérêt statutaire de 6% sur le capital libéré et non amorti.

- Sur le surplus, une dotation à un fonds de réserves statutaires.

- Le reliquat, sauf report à nouveau, est distribué aux actionnaires."

E- Le bénéfice net de l'exercice 1996 s'élève à 188 000 DH.

F- L'assemblée générale ordinaire tenue le 20/01/1997 a décidé de :

- mettre en distribution le report à nouveau antérieur,

- doter la réserve statutaire de 15 840 DH,

- de servir un superdividende de 2,5 DH par action.

TRAVAIL A FAIRE N° IV :

- 1°/ Etablir le tableau de répartition des bénéfices.
- 2°/ Comptabiliser au journal cette répartition.

DOCUMENT 6 : TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/1996 au 31/12/1996

M A S S E S		Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
				Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	6 096 070	4 020 000		
2	Moins Actif immobilisé	5 454 800	3 768 000		
3	=FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	641 270	252 000	↘	↗
4	Actif circulant	2 085 100	1 813 000		
5	Moins Passif circulant	1 679 030	1 769 500		
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	406 070	43 500	↗	↘
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	235 200	208 500	↗	↘

II EMPLOIS ET RESSOURCES

		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	<u>AUTOFINANCEMENT</u>				
	Capacité d'auto-financement				
	- Distribution de bénéfices				
	<u>CESSIONS ET REDUCTIONS</u>				
	<u>D'IMMOBILISATIONS</u>				
	Cessions d'immob. incorporelles				
	Cessions d'immob. corporelles				
	Cessions d'immob. financières				
	Récupération sur créances immobilisées				
	<u>AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES</u>				
	<u>ET ASSIMILES</u>				
	Augmentations de capital, apports				
	Subventions d'investissement				
	<u>AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT</u>				
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	<u>ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS</u>				
	<u>D'IMMOBILISATIONS</u>				
	Acquisitions d'immob. incorporelles				
	Acquisitions d'immob. corporelles				
	Acquisitions d'immob. financières				
	Augmentation des créances immob.				
	<u>REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES</u>				
	<u>REMBOURSEMENT DES DETTES</u>				
	<u>DE FINANCEMENT</u>				
	<u>EMPLOIS EN NON-VALEURS</u>				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G.)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				
	TOTAL GENERAL				

↗ augmentation
↘ diminution

(A remplir et à rendre avec la copie)

TRAVAIL A FAIRE N° 1 :

1°/ Résultat net de l'exercice :

· Bénéfice +	421 820
· Perte	
+ Dotations d'exploitation (632 300 + 25 000)	657 300
+ Dotations financières	34 000
- Dotations non courantes	
- Reprises d'exploitation	32 000
- Reprises financières	
- Reprises non courantes	
- Produits des cessions d'immobilisations	76 600
+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées (228 000 - 161 500)	66 500
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	1 071 020
- Distribution de bénéfices	305 000
= AUTOFINANCEMENT	766 020

2°/

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/1996 au 31/12/1996

M A S S E S		Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
				Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	6 096 070	4 020 000		
2	Moins Actif immobilisé	5 454 800	3 768 000	1 686 800	2 076 070
3	=FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	641 270	252 000	↘	↗ 389 270
4	Actif circulant	2 085 100	1 813 000		
5	Moins Passif circulant	1 679 030	1 769 500	272 100	-
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	406 070	43 500	↗ 362 570	-
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	235 200	208 500	↗ 26 700	-

II EMPLOIS ET RESSOURCES

		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	<u>AUTOFINANCEMENT</u>				
	Capacité d'auto-financement 1 071 020				
	- Distribution de bénéfices 305 000				
	<u>CESSIONS ET REDUCTIONS</u>				
	<u>D'IMMOBILISATIONS</u>				
	Cessions d'immob. incorporelles				
	Cessions d'immob. corporelles				
	Cessions d'immob. financières				
	Récupération sur créances immobilisées				
	<u>AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES</u>				
	<u>ET ASSIMILES</u>				
	Augmentations de capital, apports				
	Subventions d'investissement				
	<u>AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT</u>				
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	<u>ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS</u>				
	<u>D'IMMOBILISATIONS</u>				
	Acquisitions d'immob. incorporelles				
	Acquisitions d'immob. corporelles				
	Acquisitions d'immob. financières				
	Augmentation des créances immob.				
	<u>REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES</u>				
	<u>REMBOURSEMENT DES DETTES</u>				
	<u>DE FINANCEMENT</u>				
	<u>EMPLOIS EN NON-VALEURS</u>				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G.)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				
	TOTAL GENERAL				

3/ Commentaire :

Au cours de l'exercice 1996, le fonds de roulement a augmenté de 389 270 DH alors que le B.F.G. n'a augmenté que de 362 570 DH ce qui a permis à la société de dégager une T.N. de 26 700 DH.

La société a pu disposer de 3 024 870 DH de ressources nouvelles provenant :

- de l'augmentation de l'autofinancement de 766 020 DH,
- de cessions d'immobilisations pour 76 600 DH,
- de l'augmentation du capital de 1 000 000 DH
- et d'une souscription d'emprunt pour 1 182 250 DH.

Ces ressources ont permis de financer principalement :

- l'acquisition d'immobilisations pour 2 337 600 DH,
- le remboursement de dettes de financement pour 250 000 DH.

TRAVAIL A FAIRE N° II :

1°/ Capital social ou personnel	1 200 000
Réserve légale	110 000
Autres réserves	510 000
Report à nouveau (S.C)	+ 2 000
Capitaux propres	1 822 000
Frais préliminaires	22 000
Actif net comptable	1 800 000

Valeur mathématique avant augmentation du capital = $1\ 800\ 000 / 12\ 000 = 150$

VM après augmentation du capital = $(1\ 800\ 000 + 6\ 000 \times 135) / (12\ 000 + 6\ 000) = 2\ 610\ 000 / 18\ 000 = 145\ DH$

Droit de souscription = $150 - 145 = 5\ DH$

2°/

5141	Banque	01/03/96	510 000	
	(6 000 x 100 x 1/2) + (6 000 x 35)			
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital			510 000
	Avis de crédit n°...			
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital		510 000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		300 000	
1111	Capital social			600 000
1121	Primes d'émission			210 000
	Constatation de l'augmentation du capital			
	Capital non appelé : 6 000 x 100 x 1/2			
	01/06/96			
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé		300 000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé			300 000
	Appel des 3 ^{ème} et 4 ^{ème} quarts			
	01/07/96			
5141	Banque		300 000	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé non versé			300 000
	Libération des 3 ^{ème} et 4 ^{ème} quarts appelés			

TRAVAIL A FAIRE N° III :

1°/	1151	Réserves statutaires	01/10/96	360 000	
	1111	Capital social			360 000
		3 600 x 100			

2°/ Nombre d'actions après la première augmentation du capital : $12\ 000 + 6\ 000 = 18\ 000$

Rapport d'attribution = $3\ 600 / 18\ 000 = 1/5$

Il a droit à : $180 \times 1/5 = 36$ actions gratuites

TRAVAIL A FAIRE N° IV :

1°/

Tableau de répartition des bénéfices 1996

Bénéfice net à répartir	188 000
Réserve légale : 188 000 x 5%	9 400
Intérêts statutaires :	101 400
(12 000 x 100) x 6% =	72 000
(6 000 x 100 x 1/2) x 6% x 10/12 =	15 000
(6 000 x 100 x 1/2) x 6% x 6/12 =	9 000
(3 600 x 100) x 6% x 3/12 =	5 400
Report à nouveau 1995	77 200
	+ 2 000
Réserve statutaire	79 200
	15 840
Superdividendes : (12 000 + 6 000 + 3 600) x 2,5	63 360
Report à nouveau 1996	54 000
	9 360

2°/

1191	Résultat net de l'exercice	188 000	
1161	Report à nouveau (SC)	2 000	
1140	Réserve légale		9 400
1151	Réserves statutaires		15 840
4465	Associés, dividendes à payer		139 860
	(101 400 + 54 000) x 90%		
4452	Etat, impôts et taxes à payer		15 540
	(101 400 + 54 000) x 10%		
1161	Report à nouveau (SC)		9 360
	Suivant décision de l'AGO		

**3ème Année T.G.C.
Juin 1997**

(200)

EPREUVE

1ère Partie :

La S.A "CASA-SIEGE" est spécialisée dans la fabrication de sièges pour automobile. La fabrication de ces sièges nécessite 3 matières premières : - les tubes de métal,
- les blocs de mousse,
- les pièces de tissu.

Le processus de fabrication est le suivant :

§ L'atelier 1 assure le découpage et l'assemblage des tubes de métal pour donner les armatures.

§ L'atelier 2 assure le traitement des blocs de mousse pour donner les garnitures. Cette opération donne lieu à un déchet de 1 Kg par 100 m² de mousse traités, vendu à une entreprise voisine à 20 DH le Kg.

§ L'atelier 3 assure le montage des sièges à partir des armatures et des garnitures par adjonction des pièces de tissu.

N.B : Il n'y a pas de stockage intermédiaire entre les ateliers.

Pour le mois d'avril 1997, vous disposez des informations suivantes :

1- Tableau de répartition des charges indirectes : (Mois d'avril 1997)

Charges par nature	Montants	Sections auxiliaires		Sections principales				
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Totaux primaires	187 345,50	28 000	12 523	17 990	50 396	28 496	12 596	37 344,50
Répartition secondaire								
Administration	-	-	10%	15%	20%	20%	20%	15%
Entretien	-	5%	-	10%	25%	25%	25%	10%
Nature de l'UO				1 000 DH du prix d'achat des matières premières	m de tubes utilisé	m ² de mousse utilisé	Heure de MOD	100 DH de ventes de produit fini

2- Etat et mouvements des matières :

Matières premières	Stocks au 01/04/1997	Achats	Consommations	Stocks au 30/04/1997
Tubes de métal	4 000 m pour 150 206,25 DH	41 000 m à 37,50 DH le mètre	40 000 m	4 990 m
Blocs de mousse	5 000 m ² pour 52 023,25 DH	27 000 m ² à 10,50 DH le m ²	30 000 m ²	2 010 m ²
Pièces de tissu	1 000 pièces pour 50 275 DH	9 000 pièces à 50 DH la pièce	9 000 pièces	1 000 pièces

3- Etat et mouvements des produits :

Produits	Stocks au 01/04/97	Production	Ventes	Stocks au 30/04/97
Sièges	1 000 sièges évalués à 282 800 DH	9 000 sièges	6 000 sièges à 450 DH l'unité	4 000 sièges
En-cours :				
- Atelier 1	6 200 DH	-	-	5 000 DH
- Atelier 2	3 500 DH	-	-	-

4- Main d'œuvr. directe :

Ateliers	Nombre d'heures	Taux horaire
1	3 500	25 DH
2	3 400	28 DH
3	3 700	30 DH

5- Autres charges directes d'achat :

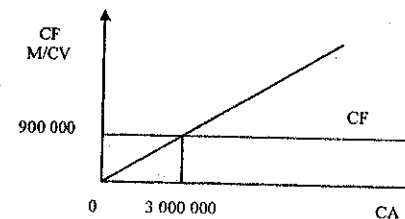
- Tubes de métal : 6 150 DH
- Blocs de mousse : 13 500 DH

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Achever le tableau de répartition des charges indirectes.
 - 2- Calculer le coût d'achat des matières premières.
 - 3- Présenter les inventaires permanents des matières premières.
 - 4- Calculer le coût de production des sièges.
 - 5- Présenter l'inventaire permanent des sièges.
 - 6- Calculer le coût de revient des sièges.
 - 7- Calculer le résultat analytique des sièges.
- N.B :** Les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.

2ème Partie :

Pour l'année 1996, la société "SALAM" vous communique la représentation graphique suivante :



TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Compléter le tableau suivant :

Chiffre d'affaires net	.....
Coût variable	.....
Marge sur coût variable	114 9000
Coût fixe net	900000
Résultat courant	249 000

- 2- Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.
(Les ventes se répartissent normalement sur l'année)

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Juin 1997

1ère Partie :

1- Calcul des prestations réciproques

A = 28 000 + 0,05E

A = 28 770

E = 12 523 + 0,10A

E = 15 400

Tableau de répartition des charges indirectes : (Mois d'avril 1997)

Charges par nature	Montants	Sections auxiliaires		Sections principales				
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Totaux primaires	187 345,50	28 000	12 523	17 990,00	50 396	28 496	12 596	37 344,50
Répartition secondaire								
Administration		-28 770	2 877	4 315,50	5 754	5 754	5 754	4 315,50
Entretien		770	-15 400	1 540,00	3 850	3 850	3 850	1 540,00
Totaux secondaires	187 345,50	0	0	23 845,50	60 000	38 100	22 200	43 200,00
Nature de l'UO				1 000 DH du prix d'achat des matières premières	m de tubes utilisés	m² de mousse utilisée	Heure de MOD	100 DH de ventes de produit fini
Nombre d'UO				2 271	40 000	30 000	3 700	27 000
Coût de l'UO				10,50	1,50	1,27	6	1,6

Calcul du nombre d'UO : Approv. : Tubes de métal : 41 000 x 37,50 = 1 537 500 soit 1 537,50 UO
 Blocs de mousse : 27 000 x 10,50 = 283 500 soit 283,50 UO
 Pièces de tissu : 9 000 x 50 = 450 000 soit 450,00 UO
 Distribution : Sièges : 6 000 x 450 = 2 700 000 soit 2 700 UO

2- Coût d'achat des matières premières

Eléments	Tubes de métal			Blocs de mousse			Tissu		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Ch. directes :									
Prix d'achat	41 000,00	37,50	1 537 500,00	27 000,00	10,50	283 500,00	9 000,00	50,00	450 000,00
F directs/achats			6 150,00			13 500,00			
Ch. indirectes :									
Section Approv.	1 537,50	10,50	16 143,75	283,50	10,50	2 976,75	450,00	10,50	4 725,00
Coût d'achat	41 000,00	38,04	1 559 793,75	27 000,00	11,11	299 976,75	9 000,00	50,52	454 725,00

3- * Inventaire permanent des tubes de métal

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	4 000	-	150 206,25	Sorties	40 000	38	1 520 000
Entrées	41 000	38,04	1 559 793,75	SF	4 990	38	189 620
				Mali	10	38	380
Total	45 000	38,00	1 710 000,00	Total	45 000	38	1 710 000

*** Inventaire permanent des blocs de mousse**

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	5 000	-	52 023,25	Sorties	30 000	11	330 000
Entrées	27 000	11,11	299 976,75	SF	2 010	11	22 110
Boni	32 000	11,00	352 000,00				
	10	11,00	110,00				
Total	32 010	11,00	352 110,00	Total	32 010	11	352 110

*** Inventaire permanent des tissus**

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 000	-	50 275	Sorties	9 000	50,50	454 500
Entrées	9 000	50,52	454 725	SF	1 000	50,50	50 500
Total	10 000	50,50	505 000	Total	10 000	50,50	505 000

4- Coût de production des sièges

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
* Matières utilisées :			
- Tubes de métal	40 000	38,00	1 520 000
- Blocs de mousse	30 000	11,00	330 000
- Pièces de tissu	9 000	50,50	454 500
* MOD :			
- Atelier 1	3 500	25,00	87 500
- Atelier 2	3 400	28,00	95 200
- Atelier 3	3 700	30,00	111 000
Charges indirectes :			
- Atelier 1	40 000	1,50	60 000
- Atelier 2	30 000	1,27	38 100
- Atelier 3	3 700	6,00	22 200
Total des charges			2 718 500
Encours initiaux :			
- Atelier 1			+ 6 200
- Atelier 2			+ 3 500
Encours finaux :			
- Atelier 1			- 5 000
Déchèts vendus (30 000 m²/100 m²) x 1 Kg	300	20,00	- 6 000
Coût de production	9 000	301,91	2 717 200

5- Inventaire permanent des sièges

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 000	-	282 800	Sorties	6 000	300	1 800 000
Entrées	9 000	301,91	2 717 200	SF	4 000	300	1 200 000
Total	10 000	300,00	3 000 000	Total	10 000	300	3 000 000

6- Coût de revient des sièges vendus

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Coût de production	6 000	300,00	1 800 000
Charges indirectes :			
Section Distribution	27 000	1,60	43 200
Coût de revient	6 000	307,20	1 843 200

7- Résultat analytique d'exploitation

Eléments	Q	PU	M
Prix de vente	6 000	450,00	2 700 000
Coût de revient	6 000	307,20	1 843 200
RAE	6 000	+ 142,80	+ 856 800

2ème Partie :

1-

Chiffre d'affaires net	3 830 000
Coût variable	2 681 000
Marge sur coût variable	1 149 000
Coût fixe net	900 000
Résultat courant	249 000

Taux de la marge sur coût variable = 1 149 000 / 3 830 000 = 0,30 soit 30%

2-

SR = 3 000 000

Durée = (360 x 3 000 000) / 3 830 000 = 281,98 = 282 jours

Date du SR : Le 12/10/1996

**3ème Année T.G.C.
Juin 1997 Rattrapage**

(Rais)

EPREUVE

1ère Partie :

La S.A "CASA-SURVET" est spécialisée dans la confection de deux modèles de survêtement pour homme (taille standard) :

- * Modèle ordinaire (SO) : fabriqué à partir d'un tissu ordinaire.
- * Modèle de luxe (SL) : fabriqué à partir d'un tissu de haute qualité.

La production est assurée par trois ateliers :

- * L'atelier "Coupe" spécialisé dans la coupe des tissus.
- * L'atelier "Assemblage" spécialisé dans l'assemblage des survêtements en utilisant les fournitures diverses.
- * L'atelier "Finition" spécialisé dans la finition des survêtements assemblés.

Chaque survêtement, quel que soit le modèle, nécessite :

- * 3 mètres de tissu (brut).
- * 15 minutes de main d'œuvre directe dans l'atelier "Coupe".
- * 45 minutes de main d'œuvre directe dans l'atelier "Assemblage".
- * 30 minutes de main d'œuvre directe dans l'atelier "Finition".

N.B. : - Les fournitures diverses (charges directes) sont réparties entre les deux modèles de survêtement à raison de 70% pour les "SL" et 30% pour les "SO".
- L'opération de coupe donne lieu à un déchet de 20 grammes par mètre de tissu coupé, vendu à 10 DH le Kg.

Pour le mois de Mai 1997, le département de la C.A.E. de la société "CASA-SURVET" vous communique les renseignements suivants :

1- Tableau de répartition des charges indirectes : Mois : Mai 1997

Eléments	Total	Section				
		Approvisionnement	Coupe	Assemblage	Finition	Distribution
Totaux secondaires	624 700	124 000	189 000	210 000	52 500	49 200
Nature de l'UO		100 DH du prix d'achat	mètre de tissu coupé	Survêtement assemblé	Heure de MOD	Survêtement vendu
Nombre d'UO	?	?	?	?	?	?
Coût de l'UO	?	?	?	?	?	?

2- Etat et mouvements des matières et fournitures :

Eléments	Stocks au 02/05/97	Achats du mois	Consommations	Stocks au 31/05/97
Tissu ordinaire	5 000 mètres évalués à 267 500 DH	10 000 mètres à 50 DH le mètre	?	1 480 mètres
Tissu de luxe	12 000 mètres évalués à 1 040 000 DH	8 000 mètres à 80 DH le mètre	?	1 940 mètres
Fournitures diverses	Néant	100 000 DH	?	Néant

3- Charges directes de personnel :

- * 12 DH l'heure dans l'atelier "Coupe".
- * 15 DH l'heure dans l'atelier "Assemblage".
- * 13 DH l'heure dans l'atelier "Finition".

4- Etat et mouvements des produits finis :

Eléments	Stocks au 02/05/97	Production du mois	Ventes de Mai 97	Stocks au 31/05/97
Survêtement ordinaire	1 300 pièces évaluées à 284 159 DH	4 700 pièces achevées	5 800 pièces à 300 DH l'une	200 pièces
Survêtement de luxe	1 200 pièces évaluées à 390 136 DH	5 800 pièces achevées	6 500 pièces à 500 DH l'une	500 pièces
Encours de SO dans l'atelier "Assemblage"	500 pièces évaluées à 95 915 DH	-	-	300 pièces évaluées à 61 549 DH
Encours de SL dans l'atelier "Assemblage"	400 pièces évaluées à 118 172 DH	-	-	600 pièces évaluées à 173 258 DH

499 0000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2- Calculer le coût d'achat des matières et fournitures.
- 3- Présenter les inventaires permanents des tissus.
- 4- Calculer le coût de production des survêtements ordinaires et des survêtements de luxe.
- 5- Présenter les inventaires permanents des survêtements ordinaires et des survêtements de luxe.
- 6- Calculer le coût de revient et le résultat analytique pour les SO et les SL.

N.B. :

- * Les inventaires permanents doivent être établis suivant la méthode du CMUP (avec cumuli du stock initial).
- * Il n'y a pas de stockage entre les ateliers.
- * Les pièces en cours de fabrication à fin Mai n'ont encore subi aucune transformation au niveau de l'atelier "Assemblage".

2ème Partie :

Le tableau de résultat différentiel de la société "IKA-TEX" au 31/12/1996 se présente ainsi :

Exercice du 01/01/1996 au 31/12/1996

Eléments	Montants	%
1- Chiffre d'affaires net (1)	4 000 000	100,00
2- Coût variable des produits finis vendus		
3- Marge sur coût variable		37,50
4- Coût fixe net	750 000	
5- Résultat courant		

(1) Vente de 40 000 articles

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Calculer le seuil de rentabilité.
- 2- Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.
- 3- Combien d'articles faut-il vendre pour atteindre le seuil de rentabilité?

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Juin 1997 Rattrapage

1ère Partie :

1- Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Total	Section Approvisionnement		Section Coupe		Section Assemblage		Section Finition		Section Distribution	
		Q	PU	Q	PU	Q	PU	Q	PU	Q	PU
Totaux secondaires	624 700										
Nature de l'UO		124 000		189 000		210 000		52 500		49 200	
		100 DH du prix d'achat		mètre de tissu coupé		Survêtement assemblé		Heure de MOD		Survêtement vendu	
Nombre d'UO		12 400		31 500		10 500		5 250		12 300	
Coût de l'UO		10		6		20		10		4	

Calcul du nombre d'UO :

Approv. : TO : 10 000 x 50 = 500 000 DH soit 5 000 UO
 THQ : 8 000 x 80 = 640 000 DH soit 6 400 UO
 FD : 100 000 DH soit 1 000 UO
 Fournitures diverses : 12 400 UO
 Coupe : TO : (4 700 + 300 - 500) x 3 m = 4 500 x 3 m = 13 500 m
 THQ : (5 800 + 600 - 400) x 3 m = 6 000 x 3 m = 18 000 m
 Assemblage : SO : 4 700 x 30/60 = 2 350 h Distribution : SO : 5 800
 SL : 5 800 x 30/60 = 2 900 h SL : 6 500
 10 500 30 minute 5 250 h 12 300

2- Coût d'achat des matières et fournitures

Eléments	Tissu ordinaire			Tissu de haute qualité			Fournitures diverses		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	10 000	50	500 000	8 000	80	640 000	-	-	100 000
Approv.	5 000	10	50 000	6 400	10	64 000	1 000	10	10 000
Coût d'achat	10 000	55	550 000	8 000	88	704 000	-	-	110 000

3- Inventaire permanent du tissu ordinaire

Elts	Q			PU			M		
	SI	Entrées	Total	SI	Entrées	Total	SI	Entrées	Total
SI	5 000	-	267 500	Sorties	13 500	54,5	735 750		
Entrées	10 000	55	550 000	SF	1 480	54,5	80 660		
Total	15 000	54,5	817 500	Mali Inv.	20	54,5	1 090		
				Total	15 000	54,5	817 500		

Inventaire permanent du tissu de haute qualité

Elts	Q			PU			M		
	SI	Entrées	Total	SI	Entrées	Total	SI	Entrées	Total
SI	12 000	-	1 040 000	Sorties	18 000	87,20	1 569 600		
Entrées	8 000	88,00	704 000	SF	1 940	87,20	169 168		
Total	20 000	87,20	1 744 000	Mali Inv.	60	87,20	5 232		
				Total	20 000	87,20	1 744 000		

4- Coût de production des survêtements

Eléments	SO			SL		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
Consommations de tissu	13 500	54,5	735 750	18 000	87,2	1 569 600
Consommations de fournitures diverses	110 000	30%	33 000	110 000	70%	77 000
MOD :						
- Atelier Coupe (1)	+ 1 125	12	13 500	1 500	12	18 000
- Atelier Assemblage (2)	+ 3 525	15	52 875	4 350	15	65 250
- Atelier Finition	+ 2 350	13	30 550	2 900	13	37 700
Charges indirectes :						
- Atelier Coupe	+13 500	6	81 000	18 000	6	108 000
- Atelier Assemblage	4 700	20	94 000	5 800	20	116 000
- Atelier Finition	2 350	10	23 500	2 900	10	29 000
Déchets vendus (3)	270	10	- 2 700	360	10	- 3 600
Encours initial			+95 915			+ 118 172
Encours final			- 61 549			- 173 258
Coût de production	4 700	233,08	1 095 841	5 800	338,52	1 961 864

(1) SO : 4 500 x 15/60 = 1 125 h (2) SO : 4 700 x 45/60 = 3 525 h (3) SO : 13 500 x 20/1000 = 270 Kg
 SL : 6 000 x 15/60 = 1 500 h SL : 5 800 x 45/60 = 4 350 h SL : 18 000 x 20/1000 = 360 Kg

Production - stock final = 4 700 - 200

1000 g = 1 Kg
 $\frac{20}{1000} = \text{pour conversion en Kg}$

5- Inventaires permanents des survêtements

Elts	SO			SL			
	Q	PU	M	Q	PU	M	
SI	1 300	-	284 159	Sorties	5 800	230	1 334 000
Entrées	4 700	233,08	1 095 841	SF	200	230	46 000
Total	6 000	230,00	1 380 000	Total	6 000	230	1 380 000

Elts	SO			SL			
	Q	PU	M	Q	PU	M	
SI	1 200	-	390 136	Sorties	6 500	336	2 184 000
Entrées	5 800	338,52	1 961 864	SF	500	336	168 000
Total	7 000	336,00	2 352 000	Total	7 000	336	2 352 000

6- Coût de revient des survêtements vendus

Eléments	SO			SL		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	5 800	230	1 334 000	6 500	336	2 184 000
Distribution	5 800	4	23 200	6 500	4	26 000
Coût de revient	5 800	234	1 357 200	6 500	340	2 210 000

Résultat analytique d'exploitation

Eléments	SO			SL		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	5 800	300	1 740 000	6 500	500	3 250 000
Coût de revient	5 800	234	1 357 200	6 500	340	2 210 000
RAE	5 800	+66	+ 382 800	6 500	+160	+ 1 040 000

2ème Partie :

- SR = 750 000 / 0,375 = 2 000 000 DH
- Durée = (2 000 000 x 12) / 4 000 000 = 6 mois
Date du SR : 30/06/1996
- Prix de vente unitaire = 4 000 000 / 40 000 = 100 DH
Quantité nécessaire : 2 000 000 / 100 = 20 000 articles

**3ème Année T.G.C.
Février 1998**

EPREUVE

1ère Partie :

A- La société anonyme "SONOR", spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de produits d'entretien, a été constituée le 01/01/1996, au capital de 2 000 000 DH divisé en 10 000 actions.

* L'associé Mr SEDKI a apporté la situation active et passive de son entreprise :

BILAN AU 01/01/1996

ACTIF	MONTANTS	PASSIF	MONTANTS
Immobilisations		Capitaux propres	
Constructions (1)	260 000	Capital social ou personnel	420 000
Matériel de transport	85 000	Dettes de financement	
Mob., mat. de bureau et A.D. (2)	160 000	Autres dettes de financement (4)	250 000
Stocks		Dettes du passif circulant	
Marchandises	145 000	Fournisseurs et comptes rattachés (5)	80 000
Créances de l'actif circulant			
Clients et comptes rattachés (3)	75 000		
Trésorerie - Actif			
Banques, T.G. et C.P.	25 000		
	750 000		750 000

(1) Bâtiments

(2) Mobilier de bureau

(3) Clients

(4) Emprunts auprès des établissements de crédit

(5) Fournisseurs

Le rapport d'expertise du commissaire aux apports donne l'évaluation suivante :

Fonds commercial	100 000
Constructions	300 000
Matériel de transport	85 000
Mobilier de bureau	130 000
Stocks de marchandises	140 000
Créances - clients	75 000

* Les autres associés ont souscrit le reste des actions en numéraire libérées du minimum légal à la constitution.

■ Le 04/01/1996, les fonds apportés ont été déposés dans le compte ouvert au nom de la société à la BMCI. D'après les bulletins de souscription et l'avis de crédit n°0045/96, il a été constaté que l'actionnaire Mr MAJID, détenteur de 800 actions a libéré la valeur intégrale de ses actions.

■ Le 06/01/1996, la société a payé, par chèques bancaires, les frais de constitution s'élevant à 76 000 DH.

N.B : Date de jouissance des actions de numéraire et d'apport : le 01/01/1996.

TRAVAIL A FAIRE N°1 :

1/ Déterminer le nombre d'actions souscrites en nature et en numéraire.

2/ Passer au journal de la société toutes les écritures relatives à la constitution.

B- Le 31/05/1996, le conseil d'administration a fait l'appel du 2ème quart. La date limite de libération a été fixée au 30/06/1996. Date d'effet : Le 01/07/1996.

■ Le 01/07/1996, la société a reçu l'avis de crédit n°1426/96 relatif à la libération du 2ème quart. Après pointage, le comptable de la société a constaté que l'actionnaire DAOUDI, possédant 500 actions, n'a pas répondu à l'appel. D'après l'article 8 des statuts, un mois supplémentaire pour la libération des apports est accordé aux retardataires sanctionnés des intérêts de retard au taux de 10% l'an.

■ Le 01/08/1996, l'actionnaire DAOUDI, après sa mise en demeure, a été déclaré déchu. Ses actions ont été vendues à Mr TAHIRI au prix de 49 000 DH comme libérées de moitié.

■ Le 03/08/1996, la société a remboursé l'actionnaire DAOUDI par chèque bancaire n° 614, compte tenu des intérêts de retard de 30 jours.

TRAVAIL A FAIRE N°2 :

1/ Passer au journal de la société toutes les écritures relatives à l'appel et à la libération du 2ème quart.

2/ Calculer le résultat réalisé par l'actionnaire Mr DAOUDI.

C- On extrait du bilan au 31/12/1996 les informations suivantes :

* Capital social ou personnel		1 250 000
Capital social	2 000 000	
moins : Actionnaires, capital souscrit non appelé	750 000	
* Résultat net de l'exercice		+ 450 000

L'article 13 des statuts relatif à la répartition des bénéfices stipule :

Les bénéfices nets de l'exercice sont répartis ainsi :

- Dotation à la réserve légale.
- Octroi d'un intérêt statutaire de 6% l'an sur le capital libéré et non amorti.
- Le reliquat est mis à la disposition de l'assemblée générale ordinaire des actionnaires.

N.B : Les versements anticipés ne sont rémunérateurs d'intérêts statutaires.

Extrait du P.V. de l'A.G.O. du 25/04/1997 :

..... Il a été décidé de :

- Constituer une réserve facultative de 120 000 DH.
- Distribuer un superdividende par action de 24 DH.
- Reporter à l'exercice suivant le reliquat non distribué.

TRAVAIL A FAIRE N°3 :

1/ Présenter le tableau de répartition du bénéfice de l'exercice 1996.

2/ Passer au journal de la société l'écriture correspondante.

2ème Partie :

La société "PLASTIMAG" est spécialisée dans la production des articles en plastique (tabourets, chaises,...). Employé dans le service comptabilité de la société, vous disposez :

A- Des bilans des exercices 1996 et 1997 fournis en annexes I et II.

B- La capacité d'autofinancement de l'exercice 1997 s'élève à 2 770 000 DH.

C- Des informations complémentaires suivantes concernant les opérations effectuées au cours de l'exercice 1997 :

- * Acquisition d'un nouveau terrain (valeur à déterminer). Aucune cession n'a été réalisée.
- * Acquisition d'une nouvelle machine de production (valeur à déterminer) et cession d'une autre machine, acquise au prix de 1 400 000 DH et amortie pour 280 000 DH. Le prix de cession est de 950 000 DH.
- * Acquisition d'un camion au prix de 1 800 000 DH et cession avec une plus-value de 120 000 DH d'un ancien camion amorti pour 600 000 DH.
- * Encassement d'une fraction des prêts au personnel.
- * Remboursement de 285 000 DH de l'ancien emprunt.
- * Augmentation du capital par apports nouveaux.
- * Distribution de 900 000 DH à titre de dividendes.

TRAVAIL A FAIRE :

En utilisant l'annexe III, présenter le tableau de financement de l'exercice 1997.

ANNEXE I BILAN (ACTIF) (EN MILLIERS DE DH)

	ACTIF	EXERCICE au 31/12/1997			EXERCICE PREC. au 31/12/1996		
		Brut	Amort et Prov	Net	Brut	Amort et Prov	Net
		IMMOBILISATION EN NON-VALEURS (A)	390	190	200	140	105	35
. Frais préliminaires	390	190	200	140	105	35	
. Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-	-	-	
. Primes de remboursement des obligations	-	-	-	-	-	-	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)	2 000	-	2 000	2 000	-	2 000	
. Immob. en recherche et développement	-	-	-	-	-	-	
. Brevets, marques, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-	-	
. Fonds commercial	2 000	-	2 000	2 000	-	2 000	
. Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	14 350	3 600	11 350	11 550	2 680	8 870	
. Terrains	3 600	-	3 600	2 600	-	2 600	
. Constructions	-	-	-	-	-	-	
. Installations techniques, matériel et outillage	5 700	1 060	4 640	4 500	900	3 600	
. Matériel de transport	3 800	1 260	2 540	3 200	1 280	1 920	
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	1 250	680	570	1 250	500	750	
. Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-	-	
. Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)	150	-	150	300	-	300	
. Prêts immobilisés	150	-	150	300	-	300	
. Autres créances financières	-	-	-	-	-	-	
. Titres de participation	-	-	-	-	-	-	
. Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-	-	
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (E)	-	-	-	-	-	-	
. Diminution des créances immobilisées	-	-	-	-	-	-	
. Augmentation des dettes de financement	-	-	-	-	-	-	
TOTAL I (A+B+C+D+E)	16 890	3 190	13 700	13 990	2 785	11 205	
STOCKS (F)	1 360	190	1 170	1 200	140	1 060	
. Marchandises	-	-	-	-	-	-	
. Matières et fournitures consommables	520	90	430	480	80	400	
. Produits en cours	-	-	-	-	-	-	
. Produits intermédiaires et produits résiduels	-	-	-	-	-	-	
. Produits finis	840	100	740	720	60	660	
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)	1 810	110	1 700	1 500	100	1 400	
. Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	-	-	-	-	-	-	
. Clients et comptes rattachés	1 450	110	1 340	1 200	100	1 100	
. Personnel	-	-	-	-	-	-	
. Etat	360	-	360	300	-	300	
. Comptes d'associés	-	-	-	-	-	-	
. Autres débiteurs	-	-	-	-	-	-	
. Comptes de régularisation-actif	-	-	-	-	-	-	
TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)	-	-	-	-	-	-	
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (I)	-	-	-	-	-	-	
(Eléments circulants)	-	-	-	-	-	-	
TOTAL II (F+G+H+I)	3 170	300	2 870	2 700	240	2 460	
TRESORERIE - ACTIF	-	-	-	-	-	-	
. Chèques et valeurs à encaisser	-	-	-	-	-	-	
. Banques, T. O. et C.P.	700	-	700	360	-	360	
. Caisses, régies d'avances et accreditifs	25	-	25	45	-	45	
TOTAL III	725	-	725	405	-	405	
TOTAL GENERAL I+II+III	20 785	3 490	17 295	17 095	3 025	14 070	

ANNEXE II BILAN (PASSIF) (EN MILLIERS DE DH)

	PASSIF	EXERCICE	EXERCICE PREC.
		au 31/12/97	au 31/12/96
	CAPITAUX PROPRES		
	. Capital social ou personnel (1)	10 000	8 000
	. moins : actionnaires, capital souscrit non appelé	-	-
	Capital appelé	10 000	8 000
	dont versé 10 000	-	-
	. Primes d'émission, de fusion, d'apport	-	-
	. Ecarts de réévaluation	-	-
	. Réserve légale	594	540
	. Autres réserves	950	790
	. Report à nouveau (2)	+76	+110
	. Résultats nets en instance d'affectation (2)	-	-
	. Résultat net de l'exercice (2)	-	-
	Total des capitaux propres (A)	12 970	10 520
	CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (B)	-	-
	. Subventions d'investissement	-	-
	. Provisions réglementées	-	-
	DETTES DE FINANCEMENT (C)	2 395	580
	. Emprunts obligataires	-	-
	. Autres dettes de financement	2 395	580
	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)	435	350
	. Provisions pour risques	-	-
	. Provisions pour charges	435	350
	ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (E)	-	-
	. Augmentation des créances immobilisées	-	-
	. Diminution des dettes de financement	-	-
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	15 800	11 450
	DETTES DU PASSIF CIRCULANT (F)	1 353	2 516
	. Fournisseurs et comptes rattachés	359	681
	. Clients créditeurs, avances et acomptes	-	-
	. Personnel	640	895
	. Organismes sociaux	120	180
	. Etat	234	350
	. Comptes d'associés	-	-
	. Autres créanciers	-	410
	. Comptes régularisation-passif	-	-
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (G)	-	-
	ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (Eléments circulants) (H)	-	-
	TOTAL II (F+G+H)	1 353	2 516
	TRESORERIE - PASSIF	-	-
	. Crédits d'escompte	142	104
	. Crédits de trésorerie	-	-
	. Banques (soldes créditeurs)	-	-
	TOTAL III	142	104
	TOTAL GENERAL I+II+III	17 295	14 070

(1) Capital personnel débiteur (-)
(2) Bénéficiaire (+), déficitaire (-)

TARLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal) (A RENDRE AVEC LA COPIE D'EXAMEN)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice dit au

M A S S E S		Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
				Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent				
2	Moins Actif immobilisé				
3	=FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)				
4	Actif circulant				
5	Moins Passif circulant				
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)				
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B				
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)	EXERCICE		EXERCICE PRÉCÉDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
	AUTOFINANCEMENT (A)				
	- Capacité d'auto-financement				
	- Distribution de bénéfices				
	CÉSSIONS ET RÉDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)				
	- Cessions d'immob. incorporelles				
	- Cessions d'immob. corporelles				
	- Cessions d'immob. financières				
	- Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS (C)				
	- Augmentations de capital, apports				
	- Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.) (D)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)	EXERCICE		EXERCICE PRÉCÉDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)				
	- Acquisitions d'immob. incorporelles				
	- Acquisitions d'immob. corporelles				
	- Acquisitions d'immob. financières				
	- Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES DE FINANCEMENT (F)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (G)				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				
	TOTAL GÉNÉRAL				

↗ augmentation
↘ diminution

1ère Partie :

TRAVAIL A FAIRE N°1:

1) Fonds commercial	100 000	Emp. auprès des étab. de crédit	250 000
Constructions	300 000	Fournisseurs	80 000
Matériel de transport	85 000		330 000
Mobilier de bureau	130 000		
Marchandises	140 000		
Clients	75 000		
	830 000		

Apport de Mr SIDKI : Eléments d'actif : 830 000
Eléments de passif : - 330 000
Apport net : 500 000

Nombre d'actions d'apport : 500 000 / 200 = 2 500 actions
Nombre d'actions de numéraire : 10 000 - 2 500 = 7 500 actions

2)

		01/01/96	
3461	Associés, comptes d'apports en société		
1111	Capital social	2 000 000,00	2 000 000,00
	Souscription du capital (10 000 x 200)		
2230	Fonds commercial		
2321	Bâtiments	100 000,00	
2340	Matériel de transport	300 000,00	
2351	Mobilier de bureau	85 000,00	
3111	Marchandises	130 000,00	
3421	Clients	140 000,00	
1481	Emp. auprès des étab. de crédit	75 000,00	
4411	Fournisseurs		250 000,00
3461	Associés, comptes d'apports en société		80 000,00
	Libération des apports en nature (2 500 x 200)		500 000,00
5141	Banque		
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé	495 000,00	
3461	Associés, comptes d'apports en société	1 125 000,00	
4468	Autres comptes d'associés créditeurs (versements anticipés, 800 x 200 x 3/4)		1 500 000,00
	Avis de crédit n°45/96 Cap. non appelé : 7 500 x 200 x 3/4		120 000,00
2111	Frais de constitution		
5141	Banque	76 000,00	
	Chèque n°...		76 000,00

TRAVAIL A FAIRE N°2 :

1)

		31/03/96	
3462	Actionnaires, capital souscrit et appelé non versé		
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé	375 000,00	
	Appel du 2ème quart, (7 500 x 200 x 1/4)		375 000,00
5141	Banque		
4468	Autres comptes d'associés créditeurs	310 000,00	
3462	Actionnaires, capital souscrit et appelé non versé	40 000,00	
	Libération du 2ème quart appelé, (7 500 - 800 - 500) x 200 x 1/4		350 000,00
	Régularisation des versements anticipés (800 x 200 x 1/4)		

5141	Banque	01/08/96	49 000,00	
3462	Actionnaires, capital souscrit et appelé non versé (500 x 200 x 1/4)			25 000,00
4468	Autres comptes d'associés créditeurs			24 000,00
	Vente de 500 actions	01/08/96		
4468	Autres comptes d'associés créditeurs		208,33	
7381	Intérêts et produits assimilés			208,33
	Imputation des intérêts de retard, 25 000 x 10% x 1/12			
		03/08/96		
4468	Autres comptes d'associés créditeurs		23 791,67	
5141	Banque			23 791,67
	Remboursement, chèque n° 614			

2)
 Libération du 1er quart : (500 x 200 x 1/4) = 25 000,00
 Remboursement = 23 791,67
 Résultat réalisé par l'actionnaire DAOUDI : 1 208,33 (Perte)

TRAVAIL A FAIRE N°3 :

1) **Tableau de répartition des bénéfices**

Bénéfice net à répartir	450 000
Réserve légale (450 000 x 5%)	22 500
Intérêts statutaires	63 750
(2 500 x 200) x 6%	= 30 000
(7 500 x 200 x 1/4) x 6%	= 22 500
(7 500 x 200 x 1/4) x 6% x 6/12	= 11 250
Réserve facultative	120 000
Solde	243 750
Superdividendes (24 x 10 000)	240 000
Report à nouveau	3 750

2) **25/01/97**

1191	Résultat net de l'exercice	450 000,00	
1140	Réserve légale		22 500,00
1152	Réserves facultatives		120 000,00
1161	Report à nouveau (SC)		3 750,00
4465	Associés, dividendes à payer (63 750 + 240 000) x 90%		273 375,00
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés (63 750 + 240 000) x 10%		30 375,00
	Affectation suivant décision de l'AGO		

2ème Partie :

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (EN MILLIERS DE DH)
(modèle normal)

1. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/1997 au 31/12/1997

M A S S E S		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	13 800	11 450		
2	Moins Actif immobilisé	13 700	11 205		4 350
3	= FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	2 100	245	2 495	
4	Actif circulant				1 855
5	Moins Passif circulant	2 870	2 460		410
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	1 353	2 516		1 163
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	583	301	2 495	1 573
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
I. RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)					
A. AUTOFINANCEMENT (A)					
Capacité d'auto-financement 2 770			1 870		
- Distribution de bénéfices 900					
B. CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)					
Cessions d'immob. incorporelles			1 820		
Cessions d'immob. corporelles					
Cessions d'immob. financières			1 670		
Régularisation sur créances immobilisées					
C. AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS (C)					
Augmentations de capital, apports			2 000		
Subventions d'investissement			2 000		
D. AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.) (D)					
			2 100		
TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)			7 790		
II. EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)					
A. ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (B)					
Acquisitions d'immob. incorporelles		5 400			
Acquisitions d'immob. corporelles					
Acquisitions d'immob. financières		5 400			
Augmentation des créances immob.					
B. REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)					
REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)					
EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)		285			
		250			
TOTAL II - EMPLOIS STABLES (B+F+G+H)		5 935			
III. VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G.)		1 573			
IV. VARIATION DE LA TRESORERIE		282			
TOTAL GENERAL		7 790	7 790		

↑ augmentation
 ↓ diminution

Calcul justificatifs :

Cessions d'immob. corp. : Mat. et out. : 950
 Mat. de transp. : ((3 200 + 1 800 - 3 800) - 600) + 120 = 720
 1 670

Récup. sur créances immob. : Prêts immob. : 300 - 150 = 150
 Aug. de cap., apports : 10 000 - 8 000 = 2 000
 Aug. des dettes de fin. : 2 395 + 285 - 580 = 2 100
 Acq. d'immob. corp. : Terrains : 3 600 - 2 600 = 1 000
 Mat. et out. : 5 700 + 1 400 - 4 500 = 2 600
 Mat. de transp. : 1 800
 5 400

Emplois en non-valeurs : Frais prélim. : 390 - 140 = 250

**3ème Année T.G.C.
Février 1998 Rattrapage**

EPREUVE

1ère Partie :

La S.A "COMADIR" a été constituée le 2 janvier 1990 avec un capital initial de 3 500 000 DH divisé en 7 000 actions de 500 DH l'une, entièrement libérées et non amorties.

Le responsable de la société vous soumet les documents suivants :

Document n°1 : Extrait du P.V de l'A.G.E du 15/03/1996

.... Il a été décidé de :

- Porter le capital social à 5 000 000 DH
- Emettre des actions nouvelles en numéraire de même valeur nominale que les anciennes.
- Libérer les actions émises de moitié.
- Date de jouissance : 01/04/1996.

N.B : Les versements ont été effectués le 25/03/1996.

Document n°2 :

La situation nette après répartition des bénéfices de l'exercice 1995, se présente, au 31/12/1995, comme suit :

* Capital social ou personnel	3 500 000 DH
* Réserve légale	250 000 DH
* Autres réserves	975 000 DH

Document n°3 : Extrait du P.V de la réunion du conseil d'administration du 12/09/1996

.... Il a été décidé :

- D'appeler le 3ème quart de la valeur nominale des actions émises lors de l'augmentation du capital (date limite des versements : le 30/09/1996).
- Date de jouissance : 01/10/1996.

Document n°4 : Avis de crédit n° 127/96 de la BMCE du 30/09/1996

Le pointage de l'avis de crédit fait ressortir que les actionnaires ont répondu à l'appel sauf Mr ZIRAOUI, détenteur de 200 actions, qui a libéré l'intégralité de la valeur de ses actions.

Document n°5 :

Tableau des dividendes distribués durant les 3 derniers exercices

Exercices	Dividendes
1993	434 000
1994	448 000
1995	493 500

- N.B :
- * Le taux d'actualisation en vigueur est de 10%.
 - * Le prix d'émission est fixé sur la base de la moyenne de la valeur mathématique et de la valeur financière.
 - * Les frais d'augmentation du capital, payés par chèque bancaire n°45879, le 27/03/1996, s'élèvent à 40 000 DH.

Document n°6 : Extrait de l'article des statuts relatif à la répartition des bénéfices

Le bénéfice net de chaque exercice, après déduction du report à nouveau débiteur éventuel, est réparti ainsi :

- Dotation à la réserve légale dans les limites prévues par la loi.
- Attribution d'un intérêt statutaire de 6% sur le capital libéré et non amorti.
- Le reliquat est mis à la disposition de l'A.G.O. des actionnaires.

Document n°7 : Extrait du P.V de l'A.G.O du 20/04/1997

- Doter la réserve facultative de 75 000 DH.
- D'arrondir le superdividende au dirham inférieur.
- Le reliquat éventuel est reporté à nouveau.

N.B : D'après les statuts, les versements anticipés n'ont pas droit à l'intérêt statutaire.

TRAVAIL A FAIRE :

1/ Calculer :

- a- Le nombre d'actions émises lors de l'augmentation du capital.
- b- La valeur mathématique avant augmentation du capital.
- c- La valeur financière de l'action.
- d- Le prix d'émission.
- e- La prime d'émission globale.
- f- La valeur mathématique après augmentation du capital sans tenir compte des frais d'augmentation.
- g- La valeur théorique du droit de souscription.

2/ Passer les écritures relatives à l'augmentation du capital.

3/ Passer les écritures relatives à l'appel et à la libération du 3ème quart.

4/ Présenter le tableau de répartition du bénéfice de l'exercice 1996 sachant que la S.A "COMADIR" a réalisé un bénéfice net de 586 000 DH, au 31/12/1996.

5/ Passer l'écriture correspondante.

2ème Partie :

L'entreprise "ELECTRO" vous présente le compte de produits et charges, au 31/12/1997, en annexes I et II.

TRAVAIL A FAIRE :

1/ Présenter l'état des soldes de gestion de l'exercice 1997, en utilisant l'annexe III.

2/ Vérifier le calcul de la capacité d'autofinancement à partir de l'excédent brut d'exploitation.

**ANNEXE I - COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
(modèle normal)**

		OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents	3 = 1 + 2	4	
		1	2			
EXPLOITATION	I	PRODUITS D'EXPLOITATION				
		Ventes de marchandises (en l'état)	300 000	-	300 000	
		Ventes de biens et services produits	1 600 000	-	1 600 000	
		Chiffre d'affaires	1 900 000	-	1 900 000	
		Variation de stocks de produits (±)	- 150 000	-	- 150 000	
		Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	-	-	
		Subventions d'exploitation	250 000	-	250 000	
		Autres produits d'exploitation	60 000	-	60 000	
		Reprises d'exploitation ; Transferts de charges (1)	11 000	-	11 000	
		Total I	2 071 000	-	2 071 000	
FINANCIER	II	CHARGES D'EXPLOITATION				
		Achats revendus de marchandises	130 000	20 000	150 000	
		Achats consommés de matières et fournitures	740 000	-	740 000	
		Autres charges externes	235 000	-	235 000	
		Impôts et taxes	18 000	-	18 000	
		Charges de personnel	230 000	-	230 000	
		Autres charges d'exploitation	40 000	-	40 000	
		Dotations d'exploitation (2)	320 800	-	320 800	
		Total II	1 713 800	20 000	1 733 800	
	III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			+ 337 200	
FINANCIER	IV	PRODUITS FINANCIERS				
		Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	85 000	-	85 000	
		Gains de change	-	-	-	
		Intérêts et autres produits financiers	3 000	-	3 000	
		Reprises financières ; Transferts de charges (3)	1 000	-	1 000	
		Total IV	89 000	-	89 000	
	V	CHARGES FINANCIERES				
		Charges d'intérêts	96 000	-	96 000	
		Pertes de change	-	-	-	
		Autres charges financières	-	-	-	
	Dotations financières (4)	4 000	-	4 000		
	Total V	100 000	-	100 000		
VI	RESULTAT FINANCIER (IV - V)			- 11 000		
VII	RESULTAT COURANT (III + VI)			+ 326 200		

- (1) dont reprises relatives aux actifs circulants 8 000 DH.
 (2) dont dotations relatives aux actifs circulants 22 000 DH.
 (3) reprises relatives à l'actif immobilisé.
 (4) dotations relatives à l'actif immobilisé.

ANNEXE II- COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (suite)
(modèle normal)

Exercice du 01/01/1997 au 31/12/1997

	OPERATIONS	TOTAUX DE			
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents		
		1	2	3 = 1 + 2	4
VII	RESULTAT COURANT (reports)				
VIII	PRODUITS NON COURANTS			+ 326 200	
	Produits des cessions d'immobilisations	270 000	-	270 000	
	Subventions d'équilibre	-	-	-	
	Reprises sur subventions d'investissement	30 000	-	30 000	
	Autres produits non courants	-	-	-	
	Reprises non courantes ; Transferts de charges	-	-	-	
	Total VIII	300 000	-	300 000	
IX	CHARGES NON COURANTES				
	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	140 000	-	140 000	
	Subventions accordées	-	-	-	
	Autres charges non courantes	-	-	-	
	Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	-	-	-	
	Total IX	140 000	-	140 000	
X	RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			+ 160 000	
XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)			+ 486 200	
XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS	180 000	-	180 000	
XIII	RESULTAT NET (XI - XII)			+ 306 200	
XIV	TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)			2 460 000	
XV	TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)			2 153 800	
XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)			+ 306 200	

(A RENDRE AVEC LA COPIE D'EXAMEN)

ANNEXE III- ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2	-	
		Ventes de marchandises (en l'état)	
		Achats revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	
	3	Ventes de biens et services produits	
	4	Variation stocks de produits	
	5	Immobilisations 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	
	9	Impôts et taxes	
	10	Charges de personnel	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBB)	
	11	Autres produits d'exploitation	
	12	Autres charges d'exploitation	
	13	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	
	14	Dotations d'exploitation	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	±	RESULTAT FINANCIER	
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	±	RESULTAT NON COURANT	
	15	Impôts sur les résultats	
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :		
		. Bénéfice +		
		. Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation (1)		
	3	+ Dotations financières (1)		
	4	+ Dotations non courantes (1)		
	5	- Reprises d'exploitation (2)		
	6	- Reprises financières (2)		
	7	- Reprises non courantes (2) (3)		
	8	- Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		
	10	- Distribution de bénéfices	0	
II		AUTOFINANCEMENT		

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Février 1998 Rattrapage

1ère Partie :

1/a- Augmentation du capital = 5 000 000 - 3 500 000 = 1 500 000
N° = 1 500 000 / 500 = 3 000 actions

b- Capital social 3 500 000
Réserve légale 250 000
Autres réserves 975 000
Situation nette 4 725 000

VM avant augmentation du capital = 4 725 000 / 7 000 = 675 DH

Exercices	Dividendes	Dividende par action
1993	434 000	434 000 / 7000 = 62,00
1994	448 000	448 000 / 7000 = 64,00
1995	493 500	493 500 / 7000 = 70,50

Dividende moyen par action = (62,00 + 64,00 + 70,50) / 3 = 65,50

VF = (65,50 x 100) / 10 = 655 DH

d- Prix d'émission = (675 + 655) / 2 = 665 DH

e- Prime d'émission globale = (665 - 500) x 3 000 = 495 000 DH

f- VM après augmentation du capital = (4 725 000 + (3 000 x 665)) / (7 000 + 3000) = 672 DH

g- DS = 675 - 672 = 3 DH

2/

		25/03/96	
5141	Banque	1 245 000,00	
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital (3 000 x 500 x 1/2) + (665 - 500) x 3 000		1 245 000,00
4°			
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital	1 245 000,00	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé	750 000,00	
1111	Capital social		1 500 000,00
1121	Primes d'émission		495 000,00
Augmentation du capital par émission de 3 000 actions de VN 500 DH émises à 665 DH			
27/03/96			
2113	Frais d'augmentation du capital	40 000,00	
5141	Banque		40 000,00
Chèque n° 45879			

3/

		12/09/96	
3462	Actionnaires, capital souscrit et appelé non versé	375 000,00	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé Appel du 3ème quart (3 000 x 500 x 1/4)		375 000,00
30/09/96			
5141	Banque	400 000,00	
3462	Actionnaires, capital souscrit et appelé non versé		375 000,00
4468	Autres comptes d'associés créditeurs		25 000,00
Avis de crédit n°127/96, Versements anticipés : 200 x 500 x 1/4			

4/

Tableau de répartition des bénéfices

Bénéfice net à répartir	586 000
Réserve légale (586 000 x 5%)	29 300
Intérêts statutaires	249 375
(7 000 x 500) x 6% =	210 000
(3 000 x 500 x 1/2) x 6% x 9/12 =	33 750
(3 000 x 500 x 1/4) x 6% x 3/12 =	5 625
Réserve facultative	75 000
Solde	232 325
Superdividendes* (23 x 10 000)	230 000
Report à nouveau	2 325
* 232 325 / (7 000 + 3 000) = 23,23 = 23	

5/

		20/04/97	
1191	Résultat net de l'exercice	586 000,00	
1140	Réserve légale		29 300,00
1152	Réserves facultatives		75 000,00
1161	Report à nouveau (SC)		2 325,00
4465	Associés, dividendes à payer *		431 437,50
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés **		47 937,50
Affectation selon décision de l'AGO			

* (249 375 + 230 000) x 90%

** (249 375 + 230 000) x 10%

2ème Partie :

1/ **ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)**
I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/1997 au 31/12/1997

			EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	300 000	
	2	Achats revendus de marchandises	150 000	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	150 000	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	1 450 000	
	3	Ventes de biens et services produits	1 600 000	
	4	Variation stocks de produits	- 150 000	
	5	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même		
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	975 000	
	6	Achats consommés de matières et fournitures	740 000	
	7	Autres charges externes	235 000	
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	625 000	
	8	Subventions d'exploitation	250 000	
	9	Impôts et taxes	18 000	
	10	Charges de personnel	230 000	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	627 000	
		OU		
		INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)		
	11	Autres produits d'exploitation	60 000	
	12	Autres charges d'exploitation	40 000	
	13	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	11 000	
	14	Dotations d'exploitation	320 800	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	+ 337 200	
VII	±	RESULTAT FINANCIER	- 11 000	
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	+ 326 200	
IX	=	RESULTAT NON COURANT	+ 160 000	
	15	Impôts sur les résultats	180 000	
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	+ 306 200	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	I	Resultat net de l'exercice :		
		• Bénéfice +	306 200	
		• Perte -		
	2	Dotations d'exploitation (1)	298 800	
	3	Dotations financières (1)	4 000	
	4	Dotations non courantes (1)		
	5	Reprises d'exploitation (2)	3 000	
	6	Reprises financières (2)	1 000	
	7	Reprises non courantes (2) (3)	30 000	
	8	Produits des cessions d'immobilisations	270 000	
	9	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	140 000	
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	445 000	
	10	Distribution de bénéfices	0	
II		AUTOFINANCEMENT	445 000	

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

2/

Vérification de la CAF		
Autres charges d'exploitation	40 000	E.B.E
Dotations d'exploitation	22 000	Autres produits d'exploitation
Charges financières	96 000	Reprises d'exploitation, transferts de charges
Charges non courantes		Produits financiers (85 000 + 3 000)
Impôts sur les résultats	180 000	Produits non courants
CAF	338 000	
	445 000	783 000

EPREUVE

1ère Partie :

La S.A "CASA-METAL" fabrique des modules utilisés en fabrication sidérurgique (poteaux, barres...). Son processus de fabrication est le suivant :

↳ L'atelier 1 traite le fer et la fonte pour obtenir des plaques (produit semi-fini), provisoirement stockées. La fabrication des plaques nécessite pour 1 Kg de fer (3 Kg de fonte). Ce traitement laisse un déchet estimé à 2% du poids des matières utilisées, déchet vendu à un ferrailleur voisin au prix de 3 DH le Kg.

↳ L'atelier 2 transforme le produit semi-fini en deux produits :

- Des modules catégorie A prêts à être commercialisés.

- Des modules catégorie B qui passent dans l'atelier 3 pour subir un traitement supplémentaire avant d'être commercialisés.

Cette société met à votre disposition les informations suivantes relatives au mois de Mai 1998 :

A/ Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Total	Energie	Adm.	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Total répartition primaire	988 680	110 000	82 000	130 000	160 000	180 000	240 000	86 680
Répartition secondaire :								
- Energie		15%	15%	15%	30%	15%	20%	5%
- Administration		10%	25%	10%	10%	10%	10%	35%
Nature de l'unité d'œuvre				1 Kg de matières achetées	H de MOD	H de MOD	1 article fabriqué	100 DH de chiffre d'affaires

B/ Etat et mouvements des matières et du produit semi-fini :

Eléments	Stocks au 01/05/1998		Entrées		Consommations		Stocks au 31/05/1998	
	Fer	6 750 Kg évalués à 99 500 DH	15 250 Kg à 14 DH le Kg	12 000 Kg	10 000 Kg			
Fonte	12 000 Kg évalués à 280 000 DH	28 000 Kg à 16 DH le Kg	36 000 Kg	3 950 Kg				
Plaques	23 460 Kg pour une valeur de 553 572 DH	47 040	60 000 Kg dont 15 000 Kg pour les modules catégorie A	16 500 Kg				

C/ Etat et mouvements des produits et encours :

Eléments	Stocks au 01/05/1998		Production		Ventes		Stocks au 31/05/1998	
	Modules catégorie A	1 500 articles à 70 DH l'un	7 500 articles	8 000 articles à 120 DH l'un	1 000 articles			
Modules catégorie B	5 000 articles à 76 DH l'un	20 000 articles	24 000 articles à 150 DH l'un	1 000 articles				
Encours Atelier 1	1 348 DH			3 540 DH				

NB : Les sorties sont évaluées selon la méthode du CMUP avec cumul du stock initial.

D/ Main d'œuvre directe :

Atelier	Nombre d'heures	Taux horaire
1	4 000 heures	12 DH
2	8 000 heures dont 3 000 heures pour les modules catégorie A	15 DH
3	800 heures	20 DH

E/ Charges directes de distribution :

↳ Modules catégorie A : 13 120 DH

↳ Modules catégorie B : 43 200 DH

→ catégorie (B)

1er TRAVAIL A FAIRE :

1/ Présenter le tableau de répartition des charges indirectes.

(Le calcul des prestations réciproques doit figurer sur la copie)

2/ Calculer les coûts d'achat des matières premières.

3/ Présenter les inventaires permanents correspondants.

4/ Calculer le coût de production des plaques et présenter l'inventaire permanent correspondant.

5/ Calculer les coûts de production des modules catégorie A et des modules catégorie B.

6/ Présenter les inventaires permanents des modules catégorie A et des modules catégorie B.

7/ Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques des modules catégorie A et des modules catégorie B.

2ème Partie :

La société "FIRALUX" fabrique deux produits : des phares et des lampes. L'analyse des charges et des produits a permis d'établir la ventilation suivante :

Eléments	Phares	Lampes
Chiffre d'affaires	800 000	600 000
Coût variable	560 000	360 000
Coût fixe	200 000	100 000

2ème TRAVAIL A FAIRE :

- 1/ Etablir le tableau d'exploitation différentiel des phares et des lampes.
- 2/ Déterminer le seuil de rentabilité des phares et des lampes.
- 3/ Quel est le produit le plus rentable? Justifier.

1ère Partie :

1- Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Total	Energie	Adm.	Approv.	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Total répartition primaire	988 680	110 000	82 000	130 000	160 000	180 000	240 000	86 680
Répartition secondaire :								
- Energie		- 120 000	18 000	18 000	36 000	18 000	24 000	6 000
- Administration		10 000	- 100 000	25 000	10 000	10 000	10 000	35 000
Total répartition secondaire		0	0	173 000	206 000	208 000	274 000	127 680
Nature de l'unité d'œuvre				1 Kg de matières achetées	H de MOD	H de MOD	1 article fabriqué	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'UO				43 250	4 000	8 000	20 000	45 600
Coût de l'UO				4	51,50	26	13,70	2,80

Calcul des prestations réciproques

$E = 110\,000 + 0,10A$ $E = 120\,000$

$A = 82\,000 + 0,15E$ $A = 100\,000$

Calcul du nombre d'UO :

Approv. : Fer : 15 250 Distrib. : Modules A : $8\,000 \times 120 = 960\,000$ soit 9 600 UO

Fonte : 28 000 Modules B : $24\,000 \times 150 = 3\,600\,000$ soit 36 000 UO

43 250

45 600 UO

2- Coûts d'achat des matières premières

Eléments	Fer			Fonte		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	15 250	14	213 500	28 000	16	448 000
Approvisionnement	15 250	4	61 000	28 000	4	112 000
Coût d'achat	15 250	18	274 500	28 000	20	560 000

3- Inventaire permanent du fer

Elts	Q			M			
	Q	PU	M	Q	PU	M	
SI	6 750	-	99 500	Sorties	12 000	17	204 000
Entrées	15 250	18	274 500	SF	10 000	17	170 000
Total	22 000	17	374 000	Total	22 000	17	374 000

Inventaire permanent de la fonte

Elts	Q			M			
	Q	PU	M	Q	PU	M	
SI	12 000	-	280 000	Sorties *	36 000	21	756 000
Entrées	28 000	20	560 000	SF	3 950	21	82 950
				Diff. Inv.	50	21	1 050
Total	40 000	21	840 000	Total	40 000	21	840 000

* 12 000 Kg x 3

4- Coût de production des plaques

Eléments	Q	PU	M
Encours initial			+ 1 348
Charges directes :			
Consommations de fer	12 000	17,00	204 000
Consommations de fonte	36 000	21,00	756 000
MOD Atelier 1	4 000	12,00	48 000
Charges indirectes :			
Atelier 1	4 000	51,50	206 000
Total des charges	48 000	-	1 215 348
Déchet vendu 48 000 x 2%	960	3,00	- 2 880
Encours final			- 3 540
Coût de production	47 040	25,70	1 208 928

Inventaire permanent des plaques

Elts	Q			M			
	Q	PU	M	Q	PU	M	
SI	23 460	-	553 572	Sorties :			
Entrées	47 040	25,70	1 208 928	- A	15 000	25	375 000
				- B	45 000	25	1 125 000
				SF	10 500	25	262 500
Total	70 500	25,00	1 762 500	Total	70 500	25	1 762 500

EPREUVE

5- Coût de production des modules

Eléments	Modules catégorie A			Modules catégorie B		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
Consommations de plaques	15 000	25,00	375 000	45 000	25,00	1 125 000
MOD : Atelier 2	3 000	15,00	45 000	5 000	15,00	75 000
Atelier 3	-	-	-	800	20,00	16 000
Charges indirectes :						
Atelier 2	3 000	26,00	78 000	5 000	26,00	130 000
Atelier 3	-	-	-	20 000	13,70	274 000
Coût de production	7 500	66,40	498 000	20 000	81,00	1 620 000

6- Inventaire permanent des modules catégorie A

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 500	70,00	105 000	Sorties	8 000	67	536 000
Entrées	7 500	66,40	498 000	SF	1 000	67	67 000
Total	9 000	67,00	603 000	Total	9 000	67	603 000

Inventaire permanent des modules catégorie B

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	5 000	76	380 000	Sorties	24 000	80	1 920 000
Entrées	20 000	81	1 620 000	SF	1 000	80	80 000
Total	25 000	80	2 000 000	Total	25 000	80	2 000 000

7- Coût de revient des modules

Eléments	Modules catégorie A			Modules catégorie B		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	8 000	67,00	536 000	24 000	80,00	1 920 000
Section Distribution	9 600	2,80	26 880	36 000	2,80	100 800
Charges directes de distribution	-	-	13 120	-	-	43 200
Coût de revient	8 000	72,00	576 000	24 000	86,00	2 064 000

Résultat analytique d'exploitation

Eléments	Modules catégorie A			Modules catégorie B		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	8 000	120	960 000	24 000	150	3 600 000
Coût de revient	8 000	72	576 000	24 000	86	2 064 000
RAE	8 000	+ 48	+ 384 000	24 000	+ 64	+ 1 536 000

2ème Partie :

1- Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Phares		Lampes	
	Montants	%	Montants	%
Chiffre d'affaires	800 000	100	600 000	100
Coût variable	560 000	70	360 000	60
Marge sur coût variable	240 000	30	240 000	40
Coût fixe	200 000		100 000	
Résultat courant	40 000		140 000	

2/ Phares : $SR = 200\ 000 / 0,30 = 666\ 666,67$ DH

Lampes : $SR = 100\ 000 / 0,40 = 250\ 000,00$ DH

3/ Les lampes sont plus rentables. Ce fait peut être expliqué par :

- Un résultat important.
- Un coût fixe réduit.
- Une couverture des charges dans un bref délai.

1ère Partie :

L'entreprise "CASA-CONGÈLES" au capital de 1 200 000 DH, fabrique à partir des œufs deux types de produits congelés : > Congelés Jaunes,

> Congelés Blancs.

Ces produits entrent dans la composition de nombreuses fabrications industrielles (glace, crème, sauce...).

Le processus de fabrication est le suivant :

> Dans l'atelier "Cassage et Séparation", les œufs livrés à l'entreprise sont cassés et séparés en "Jaunes d'œufs" et en "Blancs d'œufs". Cette opération donne lieu à un déchet dont l'évacuation nécessite des frais de 185 DH.

> Les "Jaunes d'œufs" transitent par l'atelier "Pasteurisation" et passent ensuite dans l'atelier "Réfrigération". Les jaunes d'œufs réfrigérés sont traités dans l'atelier "Conditionnement-Congélation" pour donner les "Bidons de Congelés Jaunes".

> Les "Blancs d'œufs" passent directement dans l'atelier "Réfrigération" puis dans l'atelier "Conditionnement-Congélation" pour donner les "Bidons de Congelés Blancs". Le conditionnement est effectué dans des bidons de 10 Kg chacun.

N.B : Le coût de production à la sortie de l'atelier "Cassage-Séparation" se répartit proportionnellement aux quantités obtenues suivantes :

- Jaunes d'œufs : 1 450 Kg

- Blancs d'œufs : 7 650 Kg.

Pour le mois de Mai 1998, vous disposez des renseignements suivants :

1/ Tableau de répartition des charges indirectes : Voir Annexe.

2/ Fiche de stocks des œufs : Voir Annexe.

3/ Main d'œuvre directe :

> Atelier "Cassage-Séparation" : 1 935 heures à 20 DH l'une.

> Atelier "Pasteurisation" : 800 heures à 20 DH l'une.

> Atelier "Réfrigération" : 2 800 heures à 25 DH l'une dont 1 100 heures pour les "Bidons de Congelés Jaunes".

4/ Etat et mouvements des emballages, des produits et encours du mois de Mai 1998 :

Eléments	Stocks au 01/05/1998	Entrées	Sorties (*)	Stocks au 31/05/1998
Bidons vides	200 unités à 10,60 DH l'une	800 unités à 11,10 DH l'une	?	88 unités
Bidons de Congelés Jaunes	60 bidons pour une valeur de 46 375 DH	145 bidons	170 bidons	35 bidons
Bidons de Congelés Blancs	40 bidons pour une valeur de 16 495 DH	765 bidons	535 bidons	265 bidons
Encours Atelier "Réfrigération" :				
- Jaunes d'œufs	292,50 DH	-	-	-
- Blancs d'œufs	-	-	-	1 147,50 DH

(*) N.B : Les sorties sont évaluées selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial.

5/ Prix de vente unitaire :

> Bidons de Congelés Jaunes : 780 DH

> Bidons de Congelés Blancs : 650 DH

1er TRAVAIL A FAIRE :

1/ Déterminer le montant des charges indirectes de la CAE. En déduire le montant des charges de la section "Distribution".

2/ Compléter : (Voir Annexe)

a) le tableau de répartition des charges indirectes,

b) la fiche de stock des œufs.

3/ Calculer le coût de production à la sortie de l'atelier "Cassage-Séparation".

4/ Présenter l'inventaire permanent des bidons vides.

5/ Calculer les coûts de production des Bidons de Congelés Jaunes et des Bidons de Congelés Blancs.

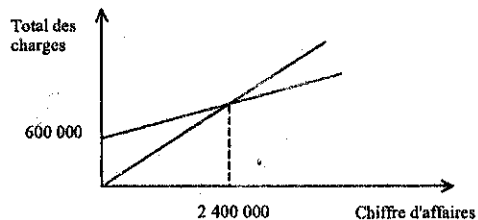
6/ Présenter les inventaires permanents des Bidons de Congelés Jaunes et des Bidons de Congelés Blancs.

7/ Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques des Bidons de Congelés Jaunes et des Bidons de Congelés Blancs.

8/ Déterminer le résultat net de la Comptabilité Générale à partir de la Comptabilité Analytique.

2ème Partie :

La société "MANAR" vous fournit la représentation graphique suivante relative à l'exercice 1997 :



2ème TRAVAIL A FAIRE :

- 1/ Présenter le tableau d'exploitation différentiel sachant que le chiffre d'affaires est de 2 700 000 DH.
- 2/ La société envisage de faire un nouvel investissement. Cette opération entraînera une augmentation des coûts fixes de 10% et permettra de réaliser un résultat de 215 000 DH. Présenter le tableau d'exploitation différentiel prévisionnel.

ANNEXE (A compléter et à rendre avec la copie d'examen)

1- Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Total	Cassage-Séparation	Pasteurisation	Réfrigération	Conditionnement Congélation	Distribution
Total répartition secondaire	69 600	12 000	56 000	8 190	.....
Nature de l'UO		Nombre d'œufs utilisés	Heure machine	Heure de main d'œuvre directe	1 bidon de congelé fabriqué	1 bidon de congelé vendu
Nombre d'UO	2 400	.....	.....	.....
Coût de l'UO

N.B : - Les charges par nature (à l'exclusion des achats stockés et de la main d'œuvre directe) s'élèvent à 144 829 DH pour le mois de Mai 1998 dont 1 989 DH de charges non incorporables.
- La rémunération théorique des capitaux propres est calculée au taux de 10% l'an.

2- Fiche de stock des œufs pour le mois de Mai 1998 (Méthode FIFO)

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Existant en stock		
		Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M
01-5-98	Stock initial							54 000	0,70	
04-5-98	Bon d'entrée n°1 E/5	62 000	0,60							
11-5-98	Bon de sortie n°1 S/5				50 000					
18-5-98	Bon d'entrée n°2 E/5	70 000	0,50							
20-5-98	Bon de sortie n°2 S/5				72 000					
25-5-98	Bon de sortie n°3 S/5				52 000					

N.B : Il n'existe pas de différences d'inventaire pour les œufs.

ELEMENTS DE CORRIGE

3ème Année T.G.C. Session Juin 1998 Rattrapage

1ère Partie :

1/ Charges par nature	144 829
Charges non incorporables	- 1 989
Charges incorporables	142 840
Charges supplétives (1 200 000 x 10% x 1/12)	+ 10 000
Charges indirectes	152 840

Montant de la section Distribution = 152 840 - (69 600 + 12 000 + 56 000 + 8 190) = 152 840 - 145 790 = 7 050

2/ a- Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Total	Cassage-Séparation	Pasteurisation	Réfrigération	Conditionnement-Congélation	Distribution
Total répartition secondaire	152 840	69 600	12 000	56 000	8 190	7 050
Nature de l'UO		Nombre d'œufs utilisés	Heure machine	Heure de main d'œuvre directe	1 bidon de congelé fabriqué	1 bidon de congelé vendu
Nombre d'UO		174 000	2 400	2 800	910	705
Coût de l'UO		0,40	5	20	9	10

b- Fiche de stock des œufs pour le mois de Mai 1998 (Méthode FIFO)

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Existant en stock			
		Q	CU	M	Q	CU	M	Q	CU	M	
01-5-98	Stock initial							54 000	0,70	37 800	
04-5-98	Bon d'entrée n°1 E/5	62 000	0,60	37 200				54 000	0,70	37 800	
11-5-98	Bon de sortie n°1 S/5					50 000	0,70	35 000			
								62 000	0,60	37 200	
								4 000	0,70	2 800	
18-5-98	Bon d'entrée n°2 E/5	70 000	0,50	35 000				62 000	0,60	37 200	
20-5-98	Bon de sortie n°2 S/5					4 000	0,70	2 800			
						62 000	0,60	37 200			
						6 000	0,50	3 000			
25-5-98	Bon de sortie n°3 S/5					52 000	0,50	26 000	12 000	0,50	6 000

3/ Coût de production à la sortie de l'atelier "Cassage-Séparation"

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Oeufs consommés	174 000	-	104 000
MOD	1 935	20,00	38 700
Charges indirectes :			
Atelier Cassage-Séparation	174 000	0,40	69 600
Déchets évacués			+ 185
Coût de production	9 100	23,35	212 485

4/ Inventaire permanent des bidons vides

Ets	Entrées			Sorties			
	Q	PU	M	Q	PU	M	
SI	200	10,60	2 120				
Entrées	800	11,10	8 880				
				- B.C.J.	145	11,00	1 595
				- B.C.B.	765	11,00	8 415
				SF	88	11,00	968
				Diff. Inv.	2	11,00	22
Total	1 000	11,00	11 000	Total	1 000	11,00	11 000

EPREUVE

La société anonyme "ELECTROMOD" au capital de 5 000 000 DH divisé en actions de 500 DH de valeur nominale, a été constituée le 2 janvier 1990, ayant pour activité la fabrication et la commercialisation des articles électroménagers. Le conseil d'administration de cette société vous communique les informations et documents suivants :

A- Extrait du PV de l'AGE du 20/03/1998 :

- ... Les actionnaires ont décidé de procéder à une double augmentation du capital le 31/03/1998 comme suit :
- Incorporation d'une partie de la réserve facultative et distribution de 1 000 actions gratuites de même valeur nominale que les anciennes.
Date de jouissance : le 01/04/1998.
 - Emission de 2 actions nouvelles de même valeur nominale pour 5 actions anciennes.
Le prix d'émission est fixé à 531,25 DH. Les actions seront souscrites en numéraire et libérées par versement au compte bancaire de la société selon le calendrier suivant :

Tranches	Date d'appel	Date limite de libération	Date de jouissance
1 ^{er} quart	20/03/1998	31/03/1998	01/04/1998
2 ^{ème} quart	01/06/1998	30/06/1998	01/07/1998
2 ^{ème} moitié	01/03/1999	31/03/1999	01/04/1999

B- Informations complémentaires :

- D'après l'avis de crédit, le 1^{er} quart a été libéré le 01/04/1998.
- Frais d'augmentation du capital 37 500 DH, payés par chèque bancaire n°263.
- Le 01/06/1998, le conseil d'administration a fait l'appel du 2^{ème} quart des actions nouvelles de numéraire.
- D'après l'avis de crédit du 01/07/1998, tous les actionnaires ont répondu à l'appel du second quart.

C- Extrait du passif du bilan au 31/12/1997 après répartition des bénéfices :

Capital social ou personnel	5 000 000
Réserve légale	260 000
Autres réserves (réserves facultatives)	625 000
Report à nouveau	+ 15 000
	5 900 000

1^{er} TRAVAIL A FAIRE :

- Calculer le nombre d'actions nouvelles de numéraire créées lors de l'augmentation du capital.
- Calculer
 - le montant de la réserve facultative à incorporer,
 - le montant de l'augmentation du capital.
- Calculer la prime d'émission globale.
- Calculer la valeur mathématique avant et après l'augmentation du capital.
- En déduire la valeur théorique du droit d'attribution et la valeur théorique du droit de souscription.
- Passer toutes les écritures d'augmentation du capital dans le journal de la société.

D- Article 25 des statuts relatif à la répartition des bénéfices :

- Les bénéfices nets de l'exercice sont répartis comme suit :
- Dotation à la réserve légale dans les limites prévues par la loi.
 - Attribution d'un intérêt statutaire de 6% l'an sur le capital libéré et non amorti.
 - Dotation à toute réserve jugée utile par l'AGO des associés.
 - Le solde, compte tenu du report à nouveau antérieur, est distribué aux associés à titre de superdividende.

E- Extrait du PV de l'AGO du 31/01/1999 :

- Dotation à la réserve facultative 50 000 DH.
- Attribution aux associés d'un superdividende par action arrondi au DH inférieur.
- Report à nouveau du reliquat éventuel.

F- Compte de produits et charges au 31/12/1998 : (Annexe I)

2^{ème} TRAVAIL A FAIRE :

- Etablir l'état des soldes de gestion au 31/12/1998 (Annexe II à rendre avec la copie).
- Présenter le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 1998.
- Passer au journal l'écriture correspondante.

5/ Coûts de production des produits

Eléments	Bidons de Congelés Jaunes			Bidons de Congelés Blancs		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
- Blancs d'œufs	-	-	-	7 650	23,35	178 627,50
- Jaunes d'œufs	1 450	23,35	33 857,50	-	-	-
- Bidons vides	145	11,00	1 595	765	11,00	8 415,00
MOD :						
- Atelier Pasteurisation	800	20,00	16 000,00	-	-	-
- Atelier Réfrigération	1 100	25,00	27 500,00	1 700	25,00	42 500,00
Charges indirectes :						
- Atelier Pasteurisation	2 400	5,00	12 000,00	-	-	-
- Atelier Réfrigération	1 100	20,00	22 000,00	1 700	20,00	34 000,00
- Atelier Congélation	145	9,00	1 305,00	765	9,00	6 885,00
Encours initial			+ 292,50			-
Encours final			-			- 1 147,50
Coût de production	145	790,00	114 550,00	765	352,00	269 280,00

6/ Inventaire permanent des Bidons de Congelés Jaunes

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	60	-	46 375	Sorties	170	785	133 450
Entrées	145	790	114 550	SF	35	785	27 475
Total	205	785	160 925	Total	205	785	160 925

Inventaire permanent des Bidons de Congelés Blancs

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	40	-	16 495	Sorties	535	355	189 925
Entrées	765	352	269 280	SF	265	355	94 075
				Diff. Inv.	5	355	1 775
Total	805	355	285 775	Total	805	355	285 775

7/ Coûts de revient des produits finis

Eléments	Bidons de Congelés Jaunes			Bidons de Congelés Blancs		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus	170	785	133 450	535	355	189 925
Section Distribution	170	10	1 700	535	10	5 350
Coût de revient	170	795	135 150	535	365	195 275

Résultats analytiques d'exploitation

Eléments	Bidons de Congelés Jaunes			Bidons de Congelés Blancs		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	170	780	132 600	535	650	347 750
Coût de revient	170	795	135 150	535	365	195 275
RAE	170	-15	-2 550	535	+285	+152 475

8/ Concordance des résultats

Différences d'incorporation

Charges non incorporables	1 989	Charges supplétives incorporées	10 000
Différences d'inventaire (Malis)	1 797		
Solde Crédoeur	6 214		
	10 000		10 000

Résultat analytique

RAE des B.C.I.	2 550	RAE des B.C.B.	152 475
Résultat net	156 139	Différences d'incorporation	6 214
	158 689		158 689

2ème Partie :

1/ Taux de la marge sur coût variable = $600\,000 / 2\,400\,000 = 0,25$

Tableau de résultat différentiel

Eléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	2 700 000	100
Coût variable	2 025 000	75
Marge sur coût variable	675 000	25
Coût fixe	600 000	
Résultat courant	75 000	

2/ Tableau de résultat différentiel prévisionnel

Eléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	3 500 000	100
Coût variable	2 625 000	75
Marge sur coût variable	875 000	25
Coût fixe	660 000	
Résultat courant	215 000	

ANNEXE I - COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
(modèle normal)

Exercice du 01/01/1998 au 31/12/1998

	OPERATIONS	TOTAUX DE L'EXERCICE		TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents		
		1	2		3 = 1 + 2	4
EXPLOITATION	I PRODUITS D'EXPLOITATION				
	. Ventes de marchandises (en l'état)	800 000		800 000	
	. Ventes de biens et services produits	2 700 000		2 700 000	
	. Chiffre d'affaires	3 500 000		3 500 000	
	. Variation de stocks de produits (±)	- 400 500		- 400 500	
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	180 000		180 000	
	. Subventions d'exploitation	-		-	
	. Autres produits d'exploitation	60 000		60 000	
	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	35 000		35 000	(1)
	Total I	3 374 500		3 374 500	
	II CHARGES D'EXPLOITATION				
	. Achats revendus de marchandises	450 000		450 000	
	. Achats consommés de matières et fournitures	1 230 000		1 230 000	
	. Autres charges externes	250 000		250 000	
	. Impôts et taxes	6 600		6 600	
. Charges de personnel	144 000		144 000		
. Autres charges d'exploitation	45 000		45 000		
. Dotations d'exploitation	630 000		630 000	(2)	
Total II	2 755 600		2 755 600		
III RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			+ 618 900		
FINANCIER	IV PRODUITS FINANCIERS				
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	-		-	
	. Gains de change	-		-	
	. Intérêts et autres produits financiers	58 000		58 000	
	. Reprises financières ; Transferts de charges	12 000		12 000	(3)
	Total IV	70 000		70 000	
	V CHARGES FINANCIERES				
	. Charges d'intérêts	41 000		41 000	
	. Pertes de change	-		-	
	. Autres charges financières	-		-	
	. Dotations financières	4 000		4 000	(3)
	Total V	45 000		45 000	
VI RESULTAT FINANCIER (IV - V)			+ 25 000		
VII RESULTAT COURANT (III + VI)			+ 643 900		

(1) Dont 5 000 DH relatifs à l'actif circulant et 10 000 DH de transferts de charges

(2) Dont 95 000 DH relatifs à l'actif circulant

(3) Concernent les titres et valeurs de placement

ANNEXE I - COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (suite)
(modèle normal)

Exercice du 01/01/1998 au 31/12/1998

	OPERATIONS	TOTAUX DE L'EXERCICE		TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents		
		1	2		3 = 1 + 2	4
NON COURANT	VII RESULTAT COURANT (reporté)			+ 643 900	
	VIII PRODUITS NON COURANTS				
	. Produits des cessions d'immobilisations	420 000		420 000	
	. Subventions d'équilibre	-		-	
	. Reprises sur subventions d'investissement	30 000		30 000	
	. Autres produits non courants	100		100	
	. Reprises non courantes ; Transferts de charges	-		-	
	Total VIII	450 100		450 100	
	IX CHARGES NON COURANTES				
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	200 000		200 000	
	. Subventions accordées	-		-	
	. Autres charges non courantes	14 000		14 000	
	. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	-		-	
Total IX	1 214 000		1 214 000		
X RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			+ 236 100		
XI RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)			+ 880 000		
XII IMPOTS SUR LES RESULTATS	230 000		230 000		
XIII RESULTAT NET (XI - XII)			+ 650 000		
XIV TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)			3 894 600		
XV TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)			3 244 600		
XVI RESULTAT NET (total des produits - total des charges)			+ 650 000		

ANNEXE II- ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	
	2	Achats revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	
	3	. Ventes de biens et services produits	
	4	. Variation stocks de produits	
	5	. Immobilisations 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	
	9	. Impôts et taxes	
	10	. Charges de personnel	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	
	11	. Autres produits d'exploitation	
	12	. Autres charges d'exploitation	
	13	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	
	14	. Dotations d'exploitation	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	=	RESULTAT FINANCIER	
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	=	RESULTAT NON COURANT	
	15	. Impôts sur les résultats	
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice :	
	1	. Bénéfice +	
		. Perte -	
2	+	Dotations d'exploitation (1)	
3	+	Dotations financières (1)	
4	+	Dotations non courantes (1)	
5	-	Reprises d'exploitation (2)	
6	-	Reprises financières (2)	
7	-	Reprises non courantes (2)(3)	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	
9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	
	10	. Distribution de bénéfices	250 000
II		AUTOFINANCEMENT	

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

ELEMENTS DE CORRIGE
 3ème Année T.G.C. Session Février 1999

TRAVAIL A FAIRE :

Nombre d'actions anciennes = 5 000 000 / 500 = 10 000
 Rapport de souscription = 2/5
 Nombre d'actions nouvelles de numéraire = 10 000 x 2/5 = 4 000 actions
 a. Montant de la réserve facultative à incorporer = 10 000 x 500 = 5 000 000 DH
 b. Montant de l'augmentation du capital = (4 000 x 500) + 500 000 = 2 500 000 DH
 Prime d'ambulation globale = (531,25 - 500) x 4 000 = 125 000 DH
 VM avant augmentation = 5 900 000 / 10 000 = 590 DH
 VM après augmentation = [(10 000 x 590) + (4 000 x 531,25)] / [10 000 + (4 000 + 1 000)] = 535 DH
 DA = 535 - 500 = 35 DH
 Rapport d'attribution = 1 000 / 10 000 = 1/10
 1 x 35 = 35 DA → DA = 53,50 DH
 DA = 55 - 1,50 = 53,50 DH
 Rapport de souscription = 2/5
 2 x 535 = 5 DS + 2 x 531,25 ⇒ DS = 1,50 DH
 DA = 55 - 1,50 = 53,50 DH

		01/04/98	
4141	Banque	625 000	
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital (4 000 x 500 x 1/4) + (531,25 - 500) x 4 000		625 000
1152	Réserve facultative	500 000	
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital	625 000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé	1 500 000	
1111	Capital social		2 500 000
1121	Primes d'émission		125 000
	Augment. du capital Capital non appelé : 4 000 x 500 x 3/4		
3113	Frais d'augmentation du capital	37 500	
5141	Banque		37 500
	Chèque n° 263 01/06/98		
1462	Actionnaires, capital souscrit et appelé non versé	500 000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé Appel du 2 ^{ème} quart (4 000 x 500 x 1/4)		500 000
5141	Banque	500 000	
1462	Actionnaires, capital souscrit et appelé non versé Libération du 2 ^{ème} quart		500 000

2^{ème} TRAVAIL A FAIRE :

2-

I-

ANNEXE II- ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/1998 au 31/12/1998

			EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	800 000	
	2	Achats revendus de marchandises	450 000	
		MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	350 000	
I		PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	2 479 500	
	3	Ventes de biens et services produits	2 700 000	
	4	Variation stocks de produits	- 400 500	
	5	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	180 000	
III		CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	1 480 000	
	6	Achats consommés de matières et fournitures	1 230 000	
	7	Autres charges externes	250 000	
IV		VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	1 349 500	
	8	Subventions d'exploitation		
	9	Impôts et taxes	6 600	
	10	Charges de personnel	144 000	
V		EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBB)	1 198 900	
	11	Autres produits d'exploitation	60 000	
	12	Autres charges d'exploitation	45 000	
	13	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	3 5 000	
	14	Dotations d'exploitation	630 000	
VI		RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	618 900	
VII		RESULTAT FINANCIER	25 000	
VIII		RESULTAT COURANT (+ ou -)	643 900	
IX		RESULTAT NON COURANT	236 100	
	15	Impôts sur les résultats	230 000	
X		RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	650 000	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :	650 000	
		· Bénéfice +		
		· Perte		
	2	Dotations d'exploitation (1)	535 000	
	3	Dotations financières (1)		
	4	Dotations non courantes (1)		
	5	Reprises d'exploitation (2)	20 000	
	6	Reprises financières (2)		
	7	Reprises non courantes (2) (3)	30 000	
	8	Produits des cessions d'immobilisations	420 000	
	9	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	200 000	
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	915 000	
	10	Distribution de bénéfices	250 000	
II		AUTOFINANCEMENT	665 000	

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

Tableau de répartition des bénéfices 1998

Bénéfice net à répartir	650 000
Réserve légale (650 000 x 5%)	32 500
Intérêts statutaires	360 000
Actions anciennes :	
5 000 000 x 6% = 300 000	
Actions nouvelles :	
gratuites 500 000 x 6% x 9/12 = 22 500	
numéraire 4 000 x 500 x 1/4 x 6% x 9/12 = 22 500	
4 000 x 500 x 1/4 x 6% x 6/12 = 15 000	
Réserve facultative	50 000
Solde	207 500
Report à nouveau 1997	+ 15 000
	222 500
Superdividendes* (14 x 15 000)	210 000
Report à nouveau 1998	12 500

* 222 500 / 15 000 = 14,83 = 14

		31/01/99	
1191	Résultat net de l'exercice	650 000	
1161	Report à nouveau (SC)	15 000	
1140	Réserve légale		32 500
1152	Réserves facultatives		50 000
1161	Report à nouveau (SC)		12 500
4465	Associés, dividendes à payer (360 000 + 210 000) x 90%		513 000
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés (360 000 + 210 000) x 10%		57 000
Affectation suivant décision de l'AGO			

**3ème Année T.G.C.
Février 1999 Rattrapage**

EPREUVE

1ère Partie :

La société "SAFOHI" vous soumet les documents suivants afin d'effectuer certains travaux :

Document 1 : Bilans au 31/12/1997 et au 31/12/1998 (en milliers de DH) (Annexe I)

Document 2 : Informations complémentaires (en milliers de DH)

1- Immobilisations cédées en 1998 :

Immobilisations	Prix d'acquisition	Prix de cession
Matériel de transport	600	180
Mobilier de bureau	200	65

2- Affectation du résultat de l'exercice 1997 :

Réserve légale	80
Autres réserves	670
Dividendes	850
Total	1 600

3- Capacité d'autofinancement de l'exercice 1998 : 2 430.

4- Encaissement en 1998 d'une caution de 150.

1er TRAVAIL A FAIRE :

1°/ Présenter le tableau de financement de l'exercice 1998 (Annexe II).

2°/ Interpréter les résultats obtenus.

2ème Partie :

La société anonyme "STOCK-VIS" a été créée, le 05/01/1990, au capital de 1 000 000 DH divisé en 10 000 actions de 100 DH chacune, entièrement libérées à la constitution. La direction vous communique les informations suivantes :

1- Extrait de la balance au 31/05/1997 :

Capital social (10 000 actions)	1 000 000
Réserve légale	48 100
Réserves facultatives	209 000
Résultat net en instance d'affectation	- 26 000

2- PV de l'assemblée générale extraordinaire du 20/06/1997 :

"Il a été décidé de procéder à la réduction du capital par annulation de 2 000 actions selon les modalités suivantes :

- Absorption de la perte de l'exercice antérieur.

- Remboursement du reste aux actionnaires par virement bancaire à réaliser avant le 30/06/1997.

Date d'effet : 01/07/1997"

3- Bénéfice net de l'exercice au 31/12/1997 : 110 000 DH

4- Article 15 des statuts relatif à la répartition des bénéfices :

"Les bénéfices nets de l'exercice sont répartis ainsi :

- Dotation à la réserve légale dans les limites prévues par la loi.

- Intérêt statutaire de 5% sur le capital libéré et non amorti.

- Dotation de toute réserve jugée utile par l'assemblée générale ordinaire des actionnaires.

- Le reliquat est réparti aux actionnaires à titre de superdividende."

5- PV de l'assemblée générale ordinaire du 25/04/1998 :

"Il a été décidé de :

- doter la réserve facultative de 40 000 DH,

- d'arrondir le superdividende par action au DH inférieur,

- de reporter à nouveau le reliquat éventuel."

2ème TRAVAIL A FAIRE :

1°/ Passer à journal les écritures de réduction du capital.

2°/ Présenter le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 1997.

3°/ Passer au journal l'écriture de répartition des bénéfices.

ANNEXE I- BILAN (ACTIF)

(modèle normal)

(en milliers de DH)

	ACTIF	EXERCICE au 31/12/1997			EXERCICE au 31/12/1998		
		Brut	Amort et Provisions	Net	Brut	Amort et Provisions	Net
	IMMOBILISATION EN NON - VALEURS (A)	3 500	2 100	1 400	4 100	2 920	1 180
	. Frais préliminaires	3 500	2 100	1 400	3 500	2 800	700
	. Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	100	20	80
	. Primes de remboursement des obligations	-	-	-	500	100	400
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)	2 000	-	2 000	2 000	-	2 000
A	. Immob. en recherche et développement	-	-	-	-	-	-
C	. Brevets, marques, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-	-
T	. Fonds commercial	2 000	-	2 000	2 000	-	2 000
I	. Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
F	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	10 200	3 700	6 500	12 500	4 480	8 020
	. Terrains	-	-	-	1 000	-	1 000
I	. Constructions	6 000	1 500	4 500	6 000	1 800	4 200
M	. Installations techniques, matériel et outillage	-	-	-	-	-	-
M	. Matériel de transport	3 000	1 800	1 200	4 000	2 080	1 920
O	. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	1 200	400	800	1 500	600	900
B	. Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-	-
I	. Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
L	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)	1 000	90	910	1 150	95	1 055
I	. Prêts immobilisés	-	-	-	-	-	-
S	. Autres créances financières	600	40	560	450	15	435
E	. Titres de participation	400	50	350	500	70	430
	. Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (E)	-	-	-	-	-	-
	. Diminution des créances immobilisées	-	-	-	-	-	-
	. Augmentation des dettes de financement	-	-	-	-	-	-
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	16 700	5 890	10 810	19 750	7 495	12 255
A	STOCKS (F)	5 000	100	4 900	2 000	-	2 000
C	. Marchandises	5 000	100	4 900	2 000	-	2 000
T	. Matières et fournitures consommables	-	-	-	-	-	-
I	. Produits en cours	-	-	-	-	-	-
F	. Produits intermédiaires et produits résiduels	-	-	-	-	-	-
	. Produits finis	-	-	-	-	-	-
C	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)	4 800	300	4 500	2 900	100	2 800
I	. Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	400	-	400	-	-	-
R	. Clients et comptes rattachés	1 600	300	1 300	1 200	100	1 100
C	. Personnel	-	-	-	-	-	-
U	. Etat	2 500	-	2 500	1 600	-	1 600
L	. Comptes d'associés	-	-	-	-	-	-
A	. Autres débiteurs	-	-	-	-	-	-
N	. Comptes de régularisation-actif	300	-	300	100	-	100
T	TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)	450	50	400	450	-	450
	ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (I)	-	-	-	-	-	-
	(Eléments circulants)	-	-	-	-	-	-
	TOTAL II (F+G+H+I)	10 250	450	9 800	5 350	100	5 250
T	TRESORERIE-ACTIF						
R	. Chèques et valeurs à encaisser	100	-	100	-	-	-
E	. Banques, T. G. et C.P.	1 900	-	1 900	900	-	900
S	. Caisses, régies d'avances et accreditifs	500	-	500	100	-	100
O	TOTAL III	2 500	-	2 500	1 000	-	1 000
	TOTAL GENERAL I + II + III	29 450	6 340	23 110	26 100	7 595	18 505

ANNEXE I - BILAN (PASSIF)
(modèle normal)

PASSIF		(en milliers de DH)	
		EXERCICE 1997	EXERCICE 1998
F I N A N C E M E N T P E R M A N E N T	CAPITAUX PROPRES		
	. Capital social ou personnel (1)	9 000	8 000
	. moins : actionnaires, capital souscrit non appelé		
	Capital appelé	9 000	8 000
	dont versé 8 000		
	. Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	. Ecarts de réévaluation		
	. Réserve légale		
	. Autres réserves	500	580
	. Report à nouveau (2)	1 500	2 170
	. Résultats nets en instance d'affectation (2)		
	. Résultat net de l'exercice (2)		
	Total des capitaux propres	(A)	
	CAPITAUX PROPRES ASSIMILES	(B)	
	. Subventions d'investissement		
. Provisions réglementées			
M A N E N T	DETTES DE FINANCEMENT	(C)	
	. Emprunts obligataires	1 400	3 935
	. Autres dettes de financement	1 400	435
	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES	(D)	
P E R M A N E N T	. Provisions pour risques	1 520	4 390
	. Provisions pour charges	1 520	4 390
P E R M A N E N T	ECARTS DE CONVERSION-PASSIF	(E)	
	. Augmentation des créances immobilisées		
P E R M A N E N T	. Diminution des dettes de financement		
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	15 520	16 475
P A S S I F C I R C U L A N T	DETTES DU PASSIF CIRCULANT	(F)	
	. Fournisseurs et comptes rattachés	7 090	830
	. Clients créditeurs, avances et acomptes	2 000	100
	. Personnel	500	
	. Organismes sociaux	100	
	. Etat	40	70
	. Comptes d'associés	3 700	460
	. Autres créanciers	200	
	. Comptes régularisation-passif	400	
	. Comptes régularisation-passif	150	200
P A S S I F C I R C U L A N T	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	(G)	
	. Provisions pour risques		
P A S S I F C I R C U L A N T	ECARTS DE CONVERSION-PASSIF (éléments circulants)	(H)	
	. Ecarts de conversion-passif		
P A S S I F C I R C U L A N T	TOTAL II (F+G+H)	7 090	830
	TRESORERIE-PASSIF		
P A S S I F C I R C U L A N T	. Crédits d'escompte	300	150
	. Crédits de trésorerie		
	. Banques (soldes créditeurs)	200	1 050
P A S S I F C I R C U L A N T	TOTAL III	500	1 200
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	23 110	18 505

(1) Capital personnel débiteur (-)
(2) Bénéficiaire (+), déficitaire (-)

ANNEXE II

TABEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE

Exercice du 01/01/1998 au 31/12/1998

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN		EXERCICE		EXERCICE PRÉCÉDENT		Variations a - b	
MASSES		a	b			c	d
				Emplois	RESSOURCES	Emplois	RESSOURCES
1	Financement permanent						
2	Moins Actif immobilisé						
3	= FOND DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)			∑	∑		
4	Actif circulant						
5	Moins Passif circulant						
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)			∑	∑		
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B			∑	∑		
II. EMPLOIS ET RESSOURCES							
		EXERCICE		EXERCICE PRÉCÉDENT			
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES		
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)						
	AUTOFINANCEMENT						
	. Capacité d'autofinancement						
	. Distribution de bénéfices						
	CESSIONS ET RÉDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS						
	. Cessions d'immob. incorporelles						
	. Cessions d'immob. corporelles						
	. Cessions d'immob. financières						
	. Récupération sur créances immobilisées						
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS						
	. Augmentations de capital, apports						
	. Subventions d'investissement						
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.)						
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)						
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)						
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS						
	. Acquisitions d'immob. incorporelles						
	. Acquisitions d'immob. corporelles						
	. Acquisitions d'immob. financières						
	. Augmentation des créances immob.						
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS						
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT						
	EMPLOIS EN NON-VALEURS						
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)						
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G.)						
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE						
	TOTAL GENERAL						

∑ augmentation
∑ diminution

ELEMENTS DE CORRIGE

3ème Année T.G.C. Session Février 1999 Rattrapage

1er TRAVAIL A FAIRE :

1°/ **TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (en milliers de DH)**
I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN Exercice du 01/01/1998 au 31/12/1998

MASSES	Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
			Emplois c	Ressources d
1 Financement permanent	16 475	15 520		955
2 Moins Actif immobilisé	12 255	10 810	1 445	
3 -FONDS DE ROULIEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	4 220	4 710	Δ 490	Δ
4 Actif circulant	5 250	9 800		4 550
5 Moins Passif circulant	830	7 090	6 260	
6 -BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	4 420	2 710	Δ 1 710	Δ
-7 TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	-200	2 000	Δ	2 200 Δ

II. EMPLOIS ET RESSOURCES

	EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
	EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
AUTOFINANCEMENT (A)		1 580		
Capacité d'auto-financement 2 430				
- Distribution de bénéfices 850				
CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)		395		
Cessions d'immob. incorporelles				
Cessions d'immob. corporelles		245		
Cessions d'immob. financières				
Récupération sur créances immobilisées		150		
AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)				
Augmentations de capital, apports				
Subventions d'investissement				
AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)		3 000		
(notes de primes de rembourse.)				
TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		4 975		
II EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)	3 400			
Acquisitions d'immob. incorporelles				
Acquisitions d'immob. corporelles	3 100			
Acquisitions d'immob. financières	100			
Augmentation des créances immob.	200			
REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)	1 000			
REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)	965			
EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)	100			
TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	5 465			
III VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G.)	1 710			
IV VARIATION DE LA TRESORERIE		2 200		
TOTAL GENERAL	7 175	7 175		

Δ augmentation
Δ diminution

Calculs justificatifs :

Cessions d'immob. corp. :	Mat. de transport :	180
	Mob. de bureau :	65
		245
Aug. des dettes de fin. :	Emp. obligataires : 3 500 - 500 =	3 000
Acq. d'immob. corp. :	Terrains :	1 000
	Mat. de transport : 4 000 + 600 - 3 000 =	1 600
	Mob., mat. de bureau : 1 500 + 200 - 1 200 =	500
		3 100
Acq. d'immob. fin. :	Titres de participation : 500 - 400 =	100
Aug. des créances immob. :	Prêts immob. :	200
Remb. des capitaux propres :	Capital social : 9 000 - 8 000 =	1 000
Remb. des dettes de fin. :	Autres dettes de fin. : 1 400 - 435 =	965
Emplois en non valeurs :	Charges à répartir :	100

2°/ Commentaire :

* Synthèses des masses du bilan :

Le fonds de roulement s'est détérioré de 490 000 DH. Le BFG a augmenté de 2 260 000 DH ce qui explique la trésorerie négative de 2 200 000 DH.

* Emplois et ressources :

La société a réalisé au cours de l'exercice 1998 des investissements importants en immobilisations et a remboursé une partie des dettes de financement.

Les ressources stables qui ont augmenté de 4 975 000 DH n'ont pu financer l'augmentation des emplois stables ce qui explique la détérioration du FR et l'augmentation du BFG.

2ème TRAVAIL A FAIRE :

1°/ 20/06/97

1111 Capital social	200 000	
1189 Résultat net en instance d'affectation		26 000
4461 Associés, capital à rembourser		174 000
Annulation de 2 000 actions		
4461 Associés, capital à rembourser	174 000	
5141 Banque		174 000
Remboursement aux actionnaires		

2°/

Tableau de répartition des bénéfices

Bénéfice net à répartir		110 000
Réserve légale (110 000 x 5%)	5 500	
Intérêts statutaires	45 000	
1 000 000 x 5% x 6/12 = 25 000		
800 000 x 5% x 6/12 = 20 000		
Réserve facultative	40 000	
	90 500	90 500
Solde		19 500
Superdividendes* (2 x 8 000)		16 000
Report à nouveau		3 500
* 19 500 / 8 000 = 2,43 = 2		

3°/

25/04/98

1191 Résultat net de l'exercice	110 000	
1140 Réserve légale		5 500
1152 Réserves facultatives		40 000
1161 Report à nouveau (SC)		3 500
4465 Associés, dividendes à payer		54 900
4452 Etat, impôts, taxes et assimilés		6 100
(45 000 + 16 000) x 10%		
Suivant décision de l'AGO		

**3ème Année T.G.C.
Juin 1999**

EPREUVE

1^{ère} Partie :

L'entreprise "PEP", au capital de 250 000 DH, fabrique et commercialise des pâtés de poulet. Le processus de fabrication est le suivant :

- Les poulets sont préparés (déplumés, désossés, dégraissés...) dans l'atelier 1. Cette opération laisse un déchet sans valeur représentant 40% du poids des poulets traités nécessitant des frais d'évacuation.
- Les poulets préparés passent ensuite dans l'atelier 2 où ils sont hachés et cuits pour donner, sans perte de poids, le pâté de poulet. Au niveau de cet atelier, on incorpore les épices nécessaires.
- Ce pâté passe, directement, dans l'atelier "Conditionnement" qui assure la mise en boîte de 250 grammes chacune.

Pour le mois de Mai 1999, vous disposez des renseignements suivants :

1/ Tableau de répartition des charges indirectes : Mois de Mai 1999

Eléments	Total	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Conditionnement	Distribution
Totaux secondaires	?	1 926	3 850	7 300	6 600	?
Nature de l'unité d'œuvre		100 DH d'achats	Poulet traité	Heure machine	Boîte conditionnée	Boîte vendue
Nombre d'unités d'œuvre	?	?	?	2 000	?	?

2/ Autres informations :

- Les charges par nature, autres que les achats de poulets, épices et boîtes vides et leurs variations des stocks, s'élèvent à 39 912 DH dont 286 DH de provisions non incorporables.
- La rémunération des capitaux propres est de 12% l'an.
- Les frais d'évacuation des déchets sans valeur, considérés comme des charges directes, s'élèvent à 2 695 DH.

3/ Etat et mouvements des matières et emballages :

Eléments	Stocks au 02/05/1999	Achats	Consommations	Stocks au 31/05/1999
Poulets	300 poulets à 25 DH l'un	1 200 poulets à 25 DH l'un	1 100 poulets	350 poulets
Epices	Néant	3 750 DH	?	Néant
Boîtes vides	1 000 boîtes pour 2 524 DH	6 000 boîtes à 2,4 DH l'une	?	1 600 boîtes

- N.B :**
- La société achète des poulets de 2 Kg chacun.
 - Les épices achetées ont été totalement consommées pendant le mois.

4/ Etat et mouvements des produits :

Eléments	Stocks au 02/05/1999	Production	Ventes	Stocks au 31/05/1999
Boîtes de pâté	720 boîtes pour 12 120 DH	?	5 200 boîtes à 21 DH l'une	780 boîtes

5/ Main d'œuvre directe :

Atelier	Nombre d'heures	Taux horaire
1	550 heures	8,5 DH
2	200 heures	10 DH
Conditionnement	528 heures	10 DH

N.B : Toutes les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

- 1/ Calculer le montant des charges indirectes. En déduire le montant de la section "Distribution".
- 2/ Achever le tableau de répartition des charges indirectes.
- 3/ Calculer les coûts d'achat des poulets, épices et boîtes vides.
- 4/ Présenter les inventaires permanents des poulets et des boîtes vides.
- 5/ Calculer :
 - a- le coût de production des poulets préparés,
 - b- le coût de production des pâtés de poulet,
 - c- le coût de production des boîtes de pâté.
- 6/ Présenter l'inventaire permanent des boîtes de pâté.
- 7/ Calculer le coût de revient des produits vendus.
- 8/ Calculer le résultat analytique d'exploitation.

2^{ème} Partie :

La société "REXANO" vous communique les informations suivantes pour l'exercice 1998 :

- * Chiffre d'affaires net : 3 744 000 DH
- * Charges fixes : 662 500 DH
- * Le coût variable représente 75% du chiffre d'affaires net.

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

- 1/ Présenter le tableau d'exploitation différentiel et calculer le seuil de rentabilité de l'exercice 1998.
- 2/ Calculer la date de réalisation du seuil de rentabilité. (Les ventes s'étalent normalement sur l'année)

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Juin 1999

1ère Partie :

Eléments	Montants
Charges par nature	39 912
Charges non incorporables	- 286
Charges incorporables	39 626
Charges supplétives (250 000 x 12% x 1/12)	+ 2 500
Charges de la CAE	42 126
Main d'œuvre directe	- 11 955
Frais d'évacuation déchets	- 2 695
Charges indirectes	27 476

Montant de la section Distribution = 27 476 - (1 926 + 3 850 + 7 300 + 6 600) = 27 476 - 19 676 = 7 800

2/ Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Total	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Conditionnement	Distribution
Totaux secondaires	27 476	1 926	3 850	7 300	6 600	7 800
Nature de l'unité d'œuvre		100 DH d'achats	Poulet traité	Heure machine	Boîte conditionnée	Boîte vendue
Nombre d'unités d'œuvre		481,5	1 100	2 000	5 280	5 200
Coût de l'UO		4	3,5	3,65	1,25	1,5

Calcul du nombre d'UO :
 Approv. : Poulets : 1 200 x 25 = 30 000 soit 300,00 UO
 Epices : 3 750 soit 37,50 UO
 Boîtes vides : 6 000 x 2,4 = 14 400 soit 144,00 UO
 481,50 UO

Cond. : Cons. poulet : 1 100 x 2 Kg = 2 200 Kg
 Déchets : 2 200 Kg x 40% = 880 Kg
 Net : 1 320 Kg
 1 320 Kg x 1 000 g / 250 g = 5 280 boîtes de 250 g

3/ Coûts d'achat des poulets, boîtes vides et épices

Eléments	Poulets			Boîtes vides			Epices		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	1 200	25	30 000	6 000	2,40	14 400	-	-	3 750
Approvisionnement	300	4	1 200	144	4,00	576	37,5	4	150
Coût d'achat	1 200	26	31 200	6 000	2,496	14 976	-	-	3 900

4/ Inventaire permanent des poulets

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
St	300	25,00	7 500	Sorties	1 100	25,80	28 380
Entrées	1 200	26,00	31 200	SF	350	25,80	9 030
				Mali	50	25,80	1 290
Total	1 500	25,80	38 700	Total	1 500	25,80	38 700

Inventaire permanent des boîtes vides

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
St	1 000	-	2 524	Sorties	5 280	2,50	13 200
Entrées	6 000	2,496	14 976	SF	1 600	2,50	4 000
				Mali	120	2,50	300
Total	7 000	2,50	17 500	Total	7 000	2,50	17 500

5/ a- Coût de production des poulets préparés

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Poulets	1 100	25,80	28 380
Main d'œuvre directe At. 1	550	8,50	4 675
Frais d'évacuation des déchets	-	-	+ 2 695
Charges indirectes :			
Atelier 1	1 100	3,50	3 850
Coût de production	1 320	30,00	39 600

b- Coût de production des pâtés de poulet

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Poulets préparés	1 320	30,00	39 600
Epices	-	-	3 900
Main d'œuvre directe At. 2	200	10,00	2 000
Charges indirectes :			
Atelier 2	2 000	3,65	7 300
Coût de production	1 320	40,00	52 800

c- Coût de production des boîtes de pâté

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Pâtés de poulet	1 320	40,00	52 800
Boîtes vides	5 280	2,50	13 200
Main d'œuvre directe Cond.	528	10,00	5 280
Charges indirectes :			
Conditionnement	5 280	1,25	6 600
Coût de production	5 280	14,75	77 880

6/ Inventaire permanent des boîtes de pâté

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
St	720	-	12 120	Sorties	5 200	15	78 000
Entrées	5 280	14,75	77 880	SF	780	15	11 700
				Mali	20	15	300
Total	6 000	15,00	90 000	Total	6 000	15	90 000

7/ Coût de revient

Eléments	Q	PU	M
Coût de production	5 200	15,00	78 000
Charges de distribution	5 200	1,50	7 800
Coût de revient	5 200	16,50	85 800

8/ Résultat analytique d'exploitation

Eléments	Q	PU	M
Prix de vente	5 200	21,00	109 200
Coût de revient	5 200	16,50	85 800
RAE	5 200	+ 4,50	+ 23 400

2ème Partie :

1/

Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	3 744 000	100
Coût variable	2 808 000	75
Marge sur coût variable	936 000	25
Charges fixes	662 500	
Résultat courant	273 500	

SR = 662 500 / 0,25 = 2 650 000 DH

2/ Durée : 2 650 000 x 12 / 3 744 000 = 8,49 soit 8 mois et 15 jours
 Date : 15/09/1998

**3ème Année T.G.C.
Juin 1999 Rattrapage**

EPREUVE

PREMIERE PARTIE :

L'entreprise "BETALIM" fabrique deux qualités d'aliments pour le bétail :

↳ **Qualité n°1 (Q1)** à partir de l'orge, du maïs et de la farine tendre. La fabrication d'un Kilogramme de cette qualité nécessite :

- 0,40 Kg de maïs
- 0,30 Kg d'orge
- 0,30 Kg de farine tendre

↳ **Qualité n°2 (Q2)** à partir des sardines séchées et du maïs. La fabrication d'un Kilogramme nécessite :

- 0,60 Kg de maïs
- 0,40 Kg de sardines séchées

Le processus de production de cette entreprise est le suivant :

↳ **L'atelier "Séchage"** assure le séchage de la totalité des sardines fraîches achetées. Cette opération entraîne une diminution du poids de 20%. Les sardines séchées passent directement dans l'atelier "Écrasage-Mélange".

↳ **L'atelier "Écrasage-Mélange"** écrase et mélange toutes les matières premières (les sardines séchées, le maïs, l'orge et la farine tendre) pour obtenir les produits Q1 et Q2 sous forme de graines qui passent directement dans l'atelier "Ensachage".

↳ **L'atelier "Ensachage"** assure le conditionnement des produits fabriqués Q1 et Q2 dans des sacs de 50 Kg chacun.

Pour le mois d'avril 1999, l'entreprise "BETALIM" vous fournit les informations suivantes :

1/ Tableau de répartition des charges indirectes :

Éléments	Total	Approvisionnement	Atelier séchage	Atelier écrasage-mélange	Atelier ensachage	Distribution
Totaux secondaires	434 400	200 000	36 000	105 900	35 000	57 500
Nature de l'unité d'œuvre		la tonne de matière achetée	la tonne de sardine séchée	l'heure de MOD	l'heure de MOD	le sac vendu

2/ État des stocks :

Éléments	Stocks au 01/04/1999	Stocks au 30/04/1999
Maïs	200 tonnes à 2 025 DH la tonne	71,9 tonnes
Orge	40 tonnes à 2 800 DH la tonne	69,8 tonnes
Farine tendre	15 tonnes à 1 500 DH la tonne	15 tonnes
Sacs vides	10 000 sacs à 0,60 DH l'un	400 sacs
Sacs de Q1	1 750 sacs d'une valeur globale de 203 700 DH	250 sacs
Sacs de Q2	600 sacs d'une valeur globale de 70 800 DH	200 sacs

N.B : Les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial, sauf pour la farine tendre, l'entreprise applique la méthode des lots (Méthode FIFO).

3/ Achats du mois d'avril 1999 :

- Maïs : 100 tonnes à 1 600 DH la tonne

- Orge : 120 tonnes à 1 400 DH la tonne

- Farine tendre :

- Lot n° 1, acheté le 02/04/1999 : 40 tonnes à 800 DH la tonne
- Lot n° 2, acheté le 20/04/1999 : 50 tonnes à 1 200 DH la tonne

- Sardines fraîches : 90 tonnes à 950 DH la tonne

4/ Main d'œuvre directe :

- Atelier séchage : 1 040 heures à 9 DH l'une

- Atelier écrasage-mélange :

- Q 1 : 2 080 heures à 11 DH l'une
- Q 2 : 1 450 heures à 10 DH l'une

- Atelier ensachage :

- Q 1 : 600 heures à 9,45 DH l'une
- Q 2 : 400 heures à 9,45 DH l'une

5/ Production du mois d'avril 1999 :

- Q1 : 6 000 sacs de 50 Kg chacun

- Q2 : 3 600 sacs de 50 Kg chacun

6/ Ventes du mois d'avril 1999 :

- Q1 : 7 500 sacs à 160 DH l'un

- Q2 : 4 000 sacs à 170 DH l'un

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

1/ Reproduire et compléter le tableau de répartition des charges indirectes.

2/ Calculer le coût d'achat des matières premières et présenter les inventaires permanents correspondants.

3/ Calculer le coût de production des sardines séchées.

4/ Calculer le coût de production de Q1 et de Q2 à la sortie de :

a- l'atelier écrasage-mélange,

b- l'atelier ensachage.

5/ Présenter les inventaires permanents des sacs de Q1 et de Q2.

6/ Calculer les coûts de revient des sacs de Q1 et de Q2 vendus.

7/ Calculer les résultats analytiques d'exploitation des sacs de Q1 et de Q2 vendus.

DEUXIEME PARTIE :

Du dernier rapport comptable établi le 15 janvier 1999, on extrait les informations suivantes :

* Chiffre d'affaires net de l'exercice 1998 : 25 600 000 DH

* Coût variable correspondant : 19 200 000 DH

* Charges fixes de l'exercice 1998 : 2 500 000 DH

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

Déterminer graphiquement le seuil de rentabilité de l'exercice 1998 à partir de la relation :
marge sur coût variable = charges fixes.

N.B :

• Prendre la graduation suivante : 1 cm pour 2 000 000 DH

• Les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie d'examen.

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Juin 1999 Rattrapage

PREMIERE PARTIE :

1/ Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Total	Approvisionnement	Atelier séchage	Atelier écrasage - mélange	Atelier ensachage	Distribution
Totaux secondaires	434 400	200 000	36 000	105 900	35 000	57 500
Nature de l'unité d'œuvre		la tonne de matière achetée	la tonne de sardine séchée	l'heure de MOD	l'heure de MOD	le sac vendu
Nombre d'UO		400	72	3 530	1 000	11 500
Coût de l'UO		500	500	30	35	5

Calcul du nombre d'UO : Approvisionnement : Maïs : 100 Orge : 120 Farine tendre : (40 + 50) 90 Sardines fraîches : 400

Séchage : 90 x 80% = 72

Ecrasage-Mélange : Q1 : 2 080 Q2 : 1 450 3 530

Ensachage : Q1 : 600 Q2 : 400 1 000

Distribution : Q1 : 7 500 Q2 : 4 000 11 500

2/ Coûts d'achat

Eléments	Maïs			Orge			Sardines fraîches		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	100	1 600	160 000	120	1 400	168 000	90	950	85 500
Approvisionnement	100	500	50 000	120	500	60 000	90	500	45 000
Coût d'achat	100	2 100	210 000	120	1 900	228 000	90	1 450	130 500

Farine tendre

Eléments	Lot 1			Lot 2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	40	800	32 000	50	1 200	60 000
Approvisionnement	40	500	20 000	50	500	25 000
Coût d'achat	40	1 300	52 000	50	1 700	85 000

Inventaire permanent du maïs

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	200	2 025	405 000	Sorties (1)	228,00	2 050	467 400
Entrées	100	2 100	210 000	SF	71,90	2 050	147 395
				Mali	0,10	2 050	205
Total	300	2 050	615 000	Total	300,00	2 050	615 000

(1) Q1 : 0,40 x (6 000 x 50) = 120 000 Kg soit 120 t
Q2 : 0,60 x (3 600 x 50) = 108 000 Kg soit 108 t
228 t

Inventaire permanent de l'orge

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	40	1 800	72 000	Sorties (2)	90,00	1 875	168 750
Entrées	120	1 900	228 000	SF	69,80	1 875	130 875
				Mali	0,20	1 875	375
Total	160	1 875	300 000	Total	160,00	1 875	300 000

(2) Q1 : 0,30 x (6 000 x 50) = 90 000 Kg soit 90 t

Inventaire permanent de la farine tendre

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	15	1 500	22 500	Sorties (3)	15	1 500	22 500
Entrées :							
Lot 1	40	1 300	52 000		40	1 300	52 000
Lot 2	50	1 700	85 000		35	1 700	59 500
					90	-	134 000
				SF	15	1 700	25 500
Total	105	-	159 500	Total	105	-	159 500

(3) Q1 : 0,30 x (6 000 x 50) = 90 000 Kg soit 90 t

3/ Coût de production des sardines séchées

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Sardines fraîches	90	1 450,00	130 500
MOD Séchage	1 040	9,00	9 360
Charges indirectes :			
Atelier Séchage	72	500,00	36 000
Coût de production	72	2 442,50	175 860

4/ Coût de production des produits Q1 et Q2 à la sortie a- de l'atelier "Ecrasage-Mélange"

Eléments	Q1			Q2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
Coût de production des sardines séchées	-	-	-	72	2 442,50	175 860
Cons. du maïs	120	2 050,00	246 000	108	2 050,00	221 400
Cons. de l'orge	90	1 875,00	168 750	-	-	-
Cons. de farine tendre	90	-	134 000	-	-	-
MOD Ecrasage-Mélange	2 080	11,00	22 880	1 450	10,00	14 500
Charges indirectes :						
Atelier Ecrasage-Mélange	2 080	30,00	62 400	1 450	30,00	43 500
Coût de production	300*	2 113,43	634 030	180**	2 529,22	455 260

* 6 000 x 50 = 300 000 Kg soit 300 t

** 3 600 x 50 = 180 000 Kg soit 180 t

b- de l'atelier "Ensachage"

Eléments	Q1			Q2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
Coût de production des graines	300	2 113,43	634 030	180	2 529,22	455 260
Sacs utilisés	6 000	0,60	3 600	3 600	0,60	2 160
MOD Ensachage	600	9,45	5 670	400	9,45	3 780
Charges indirectes :						
Atelier Ensachage	600	35,00	21 000	400	35,00	14 000
Coût de production	6 000	110,71	664 300	3 600	132,00	475 200

5/ Inventaire permanent de Q1

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 750	-	203 700	Sorties	7 500	112	840 000
Entrées	6 000	110,71	664 300	SF	250	112	28 000
Total	7 750	112,00	868 000	Total	7 750	112	868 000

Inventaire permanent de Q2

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	600	-	70 800	Sorties	4 000	130	520 000
Entrées	3 600	132	475 200	SF	200	130	26 000
Total	4 200	130	546 000	Total	4 200	130	546 000

6/ Coût de revient

Eléments	Q1			Q2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	7 500	112	840 000	4 000	130	520 000
Charges de distribution	7 500	5	37 500	4 000	5	20 000
Coût de revient	7 500	117	877 500	4 000	135	540 000

7/ Résultat analytique d'exploitation

Eléments	Q1			Q2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	7 500	160	1 200 000	4 000	170	680 000
Coût de revient	7 500	117	877 500	4 000	135	540 000
RAE	7 500	+ 43	+ 322 500	4 000	+ 35	+ 140 000

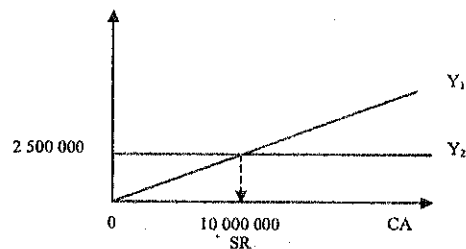
DEUXIEME PARTIE :

Marge sur coût variable = 25 600 000 - 19 200 000 = 6 400 000

Taux de la marge sur coût variable = 6 400 000 / 25 600 000 = 0,25 soit 25%

Equation de la marge sur coût variable : $y_1 = 0,25 x$

Equation des charges fixes : $y_2 = 2 500 000$



EPREUVE

1ère PARTIE :

La SA "TAZLIJ", spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de produits de construction, vous fournit les informations suivantes en vue d'effectuer certains travaux :

I- A- Extrait du bilan après répartition des bénéfices au 26/05/1998 :

ACTIF	Montant net	PASSIF	Montant
Immobilisation en non valeurs	180 000	Capitaux propres	
		Capital social ou personnel	3 000 000
		Réserve légale	80 000
		Autres réserves	640 000
		Report à nouveau	+ 60 000
		Dettes de financement	
		Emprunts obligataires	1 200 000

B- Informations complémentaires :

- L'emprunt obligataire se compose de 1 200 obligations de valeur nominale 1 000 DH, remboursables à 1 000 DH et convertibles au gré de leurs titulaires selon les termes du contrat.
- Le capital social de 3 000 000 DH, intégralement libéré depuis la constitution, est composé de 15 000 actions de valeur nominale 200 DH.
- Le 28/05/1998, la société procède à la conversion des obligations en actions de nominal 200 DH suite à la demande des titulaires du 30/04/1998. La conversion est effectuée sur la base de la valeur mathématique de l'action au 26/05/1998. **Date de jouissance : le 01/07/1998**

C- Les frais d'augmentation du capital s'élèvent à 30 000 DH. Ils ont été réglés, le 30/05/1998, par chèque bancaire n°Z17044.

1er TRAVAIL A FAIRE :

1/ Calculer la valeur mathématique de l'action au 26/05/1998.

2/ Déterminer le nombre d'actions créées pour la conversion des obligations.

3/ Passer au journal de la société les écritures relatives à l'augmentation du capital.

II- A- Le 15/08/1998, la SA "TAZLIJ" a décidé d'augmenter son capital par apports nouveaux, en numéraire et en nature. Cette augmentation est réalisée par l'émission de 10 000 actions de même valeur nominale que les anciennes, émises au prix de 225 DH l'une à libérer du minimum légal à la souscription.

B- L'actif net de la société, au 15/08/1998, s'élève à 4 920 000 DH.

C- Les apports en nature effectués par Mr HAMDANE se présentent comme suit :

Eléments	Montants
Magasin	275 000
Matières premières	50 000
Machines	300 000
Créances clients	120 000
Dettes fournisseurs	70 000

D- La libération des apports s'effectuera selon le calendrier suivant :

Nature des apports	Date limite de réalisation	Date de jouissance
Apports en nature	26/09/1998	01/10/1998
Apports en numéraire (1 ^{er} quart)	26/09/1998	01/10/1998

E- Au 26/09/1998 : - Les actions d'apport ont été libérées.

- La société a reçu l'attestation bancaire n°72486 de libération des actions de numéraire.

F- Les frais d'augmentation du capital, réglés le 26/09/1998, par chèque bancaire n°Y12420, s'élèvent à 45 000 DH.

2ème TRAVAIL A FAIRE :

1/ Déterminer le nombre d'actions d'apports en nature et en numéraire.

2/ Déterminer le montant total versé par les souscripteurs d'actions en numéraire.

3/ Calculer

a- La valeur mathématique de l'action avant l'augmentation par apports nouveaux.

b- La valeur mathématique de l'action après l'augmentation par apports nouveaux.

c- La valeur théorique du droit de souscription.

4/ Passer les écritures relatives à l'augmentation du capital.

III- A- Extrait de la comptabilité générale au 31/12/1998 de la SA "TAZLIJ" :

* Résultat net de l'exercice : 930 000 DH

B- L'article 15 des statuts relatif à la répartition des bénéfices stipule :

- Dotation à la réserve légale dans les limites prévues par la loi.
 - Octroi aux actionnaires d'un premier dividende au taux de 8% par an sur le capital libéré et non amorti.
 - Après reprise du report à nouveau créditeur, une somme jugée utile par l'assemblée générale ordinaire est prélevée pour doter la réserve facultative.
 - Le reste est attribué aux actionnaires à titre de superdividendes et éventuellement au report à nouveau
- C- Extrait du PV de l'assemblée générale ordinaire des actionnaires au 28/04/1999 :
- Doter la réserve facultative d'une somme de 140 000 DH.
 - Distribuer un superdividende de 16 DH par action.

3ème TRAVAIL A FAIRE :

- 1/ Présenter le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 1998.
- 2/ Passer au journal l'écriture correspondante.

2ème PARTIE :

L'entreprise "MARBEC" vous communique les informations suivantes :

A- Masses du bilan au 31/12/1998 et au 31/12/1999

ACTIF	Net au 31/12/1999	Net au 31/12/1998	PASSIF	Net au 31/12/1999	Net au 31/12/1998
Actif immobilisé	2 950 000	2 426 000	Financement permanent	3 100 000	1 797 500
Actif circulant (Hors trésorerie)	638 000	513 000	Passif circulant (Hors trésorerie)	455 000	402 000
Trésorerie-Actif	26 000	104 000	Trésorerie- Passif	59 000	843 500
Total	3 614 000	3 043 000	Total	3 614 000	3 043 000

B- Renseignements relatifs à l'exercice 1999 :

- Acquisition de machines de production au prix de 600 000 DH réglés comme suit :
 - 400 000 DH au comptant
 - 200 000 DH par crédit à long terme
- Cession d'un lot de micro-ordinateurs au prix de 15 500 DH, lot qui avait été acquis à 75 000 DH et amorti pour 61 000 DH.
- Cession d'un local acquis au prix de 160 000 DH et amorti à 70 000 DH avec une plus value de 60 000 DH.
- Remboursement de 424 700 DH de l'emprunt souscrit en 1998.
- Versé à titre de cautionnement 28 000 DH.
- Augmentation du capital par émission de 12 000 actions de valeur nominale 100 DH émises au prix de 115 DH l'une et libérées de moitié.
- Frais d'augmentation du capital : 14 300 DH.
- La capacité d'autofinancement de l'exercice 1999 s'élève à 887 500 DH.
- Les dividendes distribués au cours de l'exercice 1999 sont de 187 500 DH.

TRAVAIL A FAIRE :

Présenter le tableau de financement de l'exercice 1999 donné en annexe.

ANNEXE : TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

(A rendre avec la copie d'examen)

I. VARIATION DES MASSES DU BILAN		Exercice du AU		Variations a - b	
MONTANTS		Exercice a	Exercice précédent b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent				
2	Actif immobilisé				
3	Financement permanent FONCTIONNEL (1-2)			↗	↘
4	Actif circulant				
5	Passif circulant				
6	VARIATION DU FINANCEMENT GLOBAL (4-5)			↗	↘
7	VARIATION NETTE (ACTIF - PASSIF)			↗	↘
II. EMPLOIS ET RESSOURCES		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	REVENUS ET BILAN DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)				
	Capacité d'autofinancement				
	Prévisions de bénéfices				
	CHARGES ET REDUCTIONS				
	LIQUIDATION (B)				
	Cessions d'immob. incorporelles				
	Cessions d'immob. corporelles				
	Cessions d'immob. financières				
	Acquisition sur réserves immobilisées				
	ALIMENTATION DES CAPITAUX PROPRES				
	ET AMORTISSEMENT (C)				
	Augmentations de capital, apports				
	Augmentations d'investissement				
	ALIMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT				
	(hors des primes de sous-cours.)				
	TOTAL : RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET ALIMENTATIONS (E)				
	LIQUIDATION				
	Acquisitions d'immob. incorporelles				
	Acquisitions d'immob. corporelles				
	Acquisitions d'immob. financières				
	Augmentation des réserves immob.				
	REFINANCEMENT DES CAPITAUX PROPRES				
	REFINANCEMENT DES DETTES				
	DE FINANCEMENT (F)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS				
	TOTAL : EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (I-F)				
IV	VARIATION DE LA TRÉSORERIE				
	TOTAL GENERAL				

↗ augmentation
↘ diminution

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Février 2000

1ère PARTIE :

1^{er} travail à faire :

1/ Capital social ou personnel	3 000 000
Réserve légale	80 000
Autres réserves	640 000
Report à nouveau	+ 60 000
Capitaux propres	3 780 000
Immobilisation en non valeurs	180 000
Actif net	3 600 000

VM = 3 600 000 / 15 000 = 240 DH

2/ Nombre d'actions créées = 1 200 000 / 240 = 5 000 actions

3/

1410	Emprunts obligataires	1 200 000	
1111	Capital social (5 000 x 200)		1 000 000
1121	Primes d'émission (240 - 200) x 5 000		200 000
	Conversion des titres		
2113	Frais d'augmentation du capital	30 000	
5141	Banque		30 000
	Chèque n°Z17044		

2^{ème} travail à faire :

1/ Magasin	275 000
Matières premières	50 000
Machines	300 000
Créances clients	120 000
Actif	745 000
Dettes fournisseurs	70 000
Apports nets	675 000

Nombre d'actions en nature = 675 000 / 225 = 3 000 actions

Nombre d'actions de numéraire = 10 000 - 3 000 = 7 000 actions

2/ 1^{er} quart = 7 000 x 200 x 1/4 = 350 000

Prime d'émission = 7 000 x (225 - 200) = 175 000

Montant versé 525 000

3/ a- VM = 4 920 000 / 20 000 = 246 DH

b- VM = [(246 x 20 000) + (10 000 x 225)] / (20 000 + 10 000)

= (4 920 000 + 2 250 000) / 30 000 = 239 DH

c- DS = 246 - 239 = 7 DH

4/

2321	Bâtiments	275 000	
2332	Matériel et outillage	50 000	
3121	Matières premières	300 000	
3421	Clients	120 000	
4411	Fournisseurs		70 000
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital		675 000
	Libération des actions d'apport		
	d°		
5141	Banque	525 000	
4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital		525 000
	Libération du minimum légal des actions de numéraire		

4462	Associés, versements reçus sur augmentation du capital	1 200 000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé (7 000 x 200 x 3/4)	1 050 000	
1111	Capital social (10 000 x 200)		2 000 000
1121	Primes d'émission (10 000 x 25)		250 000
	Constatation de l'augmentation du capital		
	d°		
2113	Frais d'augmentation du capital	45 000	
5141	Banque		45 000
	Chèque n° Y12420		

3^{ème} travail à faire :

1/

Bénéfice net à répartir			930 000
Réserve légale (930 000 x 5%)		46 500	
Intérêts statutaires		299 000	
Actions anciennes : 3 000 000 x 8% = 240 000			
Actions nouvelles : 1ère aug. 1 000 000 x 8% x 6/12 = 40 000			
2ème aug. 600 000 x 8% x 3/12 = 12 000			
350 000 x 8% x 3/12 = 7 000			
1er solde		345 500	- 345 500
Report à nouveau 1997			584 500
2ème solde			+ 60 000
Réserve facultative			644 500
3ème solde			- 140 000
Superdividendes (16 x 30 000)			504 500
Report à nouveau 1998			480 000
			24 500

2/

1191	Résultat net de l'exercice	930 000	
1161	Report à nouveau (SC)	60 000	
1161	Report à nouveau (SC)		24 500
1140	Réserve légale		46 500
1152	Réserves facultatives		140 000
4465	Associés, dividendes à payer (299 000 + 480 000) x 90%		701 100
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés (299 000 + 480 000) x 10%		77 900
	Suivant décision de l'AGO		

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN		Exercice du 01/01/1999 au 31/12/1999			
MASSES		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	3 100 000	1 797 500		1 302 500
2	Moins Actif immobilisé	2 950 000	2 426 000	524 000	
3	= FONDUS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	150 000	- 628 500		778 500
4	Actif circulant	638 000	513 000	125 000	
5	Moins Passif circulant	455 000	402 000		53 000
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	183 000	111 000	72 000	
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	- 33 000	- 739 500	706 500	
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT (A)		700 000		
	. Capacité d'auto-financement 887 500				
	- Distribution de bénéfices 187 500				
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)		165 500		
	. Cessions d'immob. incorporelles				
	. Cessions d'immob. corporelles				
	. Cessions d'immob. financières		165 500		
	. Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)		780 000		
	. Augmentations de capital, apports				
	. Subventions d'investissement		780 000		
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)		200 000		
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		1 845 500		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)	628 000			
	. Acquisitions d'immob. incorporelles				
	. Acquisitions d'immob. corporelles	600 000			
	. Acquisitions d'immob. financières				
	. Augmentation des créances immob.	28 000			
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)	424 700			
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)	14 300			
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	1 067 000			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G.)	72 000			
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE	706 500			
	TOTAL GENERAL	1 845 500	1 845 500		

⚡ augmentation
 ⚡ diminution

Calculs justificatifs :

Cessions d'immob. corp. : Micro-ordinateurs 15 500
 Local (160 000 - 70 000) + 60 000 = 150 000
 165 500
 Aug. du capital : $12\ 000 \times 100 \times 1/2 + 12\ 000 \times (115 - 100) = 780\ 000$

EPREUVE

1^{ère} PARTIE :

La société anonyme "SARATEX", au capital de 3 000 000 DH, représenté par :

⚡ 20 000 actions de 100 DH libérées totalement depuis le 1^{er} Janvier 1995.

⚡ 10 000 actions de 100 DH libérées de moitié depuis le 01/07/1998.

Le conseil d'administration vous communique les documents suivants :

I - Extrait du Passif du bilan au 31/12/1998 :

Capital social ou personnel	2 500 000
Capital social: 3 000 000	
Moins: Actionnaires, capital souscrit non appelé: 500 000	
Primes d'émission	150 000
Réserve légale	280 000
Autres réserves (Réserves facultatives)	420 000
Report à nouveau	- 40 000
Résultat net de l'exercice	+ 600 000

II - Extrait des statuts :

Les bénéfices nets, diminués des pertes éventuelles, sont répartis ainsi :

- Dotation à la réserve légale dans les limites fixées par la loi.

- Octroi d'un intérêt statutaire de 6% l'an sur le capital libéré et non amorti.

- Le reliquat, après prélèvement de toute réserve jugée utile par l'AGO des actionnaires sera distribué à titre de superdividende.

III - Extrait du PV de l'AGO du 26/04/1999 :

"Après délibération, il a été décidé de doter la réserve facultative de 165 000 DH"

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présenter le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 1998.
- 2- Passer au journal de la société l'écriture correspondante.
- 3- Présenter l'extrait du Passif du bilan (la rubrique des capitaux propres) au 30/04/1999 après répartition du bénéfice.
- 4- Sachant que le taux d'intérêt est de 10% l'an, calculer la valeur financière des actions entièrement libérées et des actions partiellement libérées.

2^{ème} PARTIE :

La société anonyme "SOFATEX" au capital divisé en 2 000 actions de numéraire et 1 000 actions d'apport, vous soumet les documents suivants :

Document 1: Extrait du procès verbal de l'AGE de la société, tenue le 20/05/1999 :

"...Les actionnaires ont décidé de réduire le capital de la société de 600 000 DH à 450 000 DH de la manière suivante :

- Rembourser une fraction des actions d'apport aux actionnaires avant le 05/06/1999.

- Renoncer à l'appel du quatrième quart des actions de numéraire.

- Réduire la valeur nominale de l'action.

Document 2: Extrait de la Balance 19/05/1999 :

N° de comptes	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1111	Capital social		600 000
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé	100 000	

TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Calculer la valeur nominale de l'action avant et après la réduction du capital.
- 2- Passer au journal de la société les écritures relatives à l'opération de réduction du capital sachant que les détenteurs d'actions d'apport ont été remboursés par virements bancaires le 03/06/1999.

3^{ème} PARTIE :

La société anonyme "SOMATEL", créée le 1^{er} Janvier 1997, sise au 26 Quartier industriel Hay Moulay Rachid, a pour objet la fabrication des câbles et des faisceaux électriques.

Elle vous fournit les documents présentés en annexes:

↳ **ANNEXE 1:** Bilans au 31/12/1998 et au 31/12/1999

↳ **ANNEXE 2:** CPC au 31/12/1999

↳ **ANNEXE 3:** Informations complémentaires

Au cours de l'exercice 1999 la société "SOMATEL" a effectué, entre autres, les opérations suivantes:

↳ Remboursement d'une fraction de ses dettes de financement "Autres dettes de financement".

↳ Réduction du capital pour l'assainissement de sa situation financière.

↳ Cession d'un terrain nu.

↳ Acquisition de trois machines de production et d'une camionnette.

TRAVAIL A FAIRE :

1- Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 1999 à partir du résultat.

2- Etablir le tableau de financement de l'exercice 1999 en utilisant l'annexe III.

**ANNEXE I- BILAN (ACTIF)
(modèle normal)**

	A C T I F	EXERCICE au 31/12/1999			EXERCICE au 31/12/1998		
		Brut	Amort et Provisions	Net	Brut	Amort et Provisions	Net
	IMMOBILISATION EN NON - VALEURS (A)	5 000	3 000	2 000	5 000	2 000	3 000
	· Frais préliminaires	5 000	3 000	2 000	5 000	2 000	3 000
	· Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-	-	-
	· Primes de remboursement des obligations	-	-	-	-	-	-
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)	-	-	-	-	-	-
A	· Immob. en recherche et développement	-	-	-	-	-	-
C	· Brevets, marques, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-	-
T	· Fonds commercial	-	-	-	-	-	-
I	· Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
F	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	3 230 000	591 000	2 639 000	2 280 000	334 000	1 946 000
	· Terrains	200 000	-	200 000	300 000	-	300 000
I	· Constructions	700 000	105 000	595 000	700 000	70 000	630 000
M	· Installations techniques, matériel et outillage	2 000 000	400 000	1 600 000	1 200 000	240 000	960 000
M	· Matériel de transport	250 000	50 000	200 000	-	-	-
O	· Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	80 000	36 000	44 000	80 000	24 000	56 000
B	· Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-	-
I	· Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
L	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)	-	-	-	2 000	-	2 000
I	· Prêts immobilisés	-	-	-	-	-	-
S	· Autres créances financières (1)	-	-	-	2 000	-	2 000
E	· Titres de participation	-	-	-	-	-	-
	· Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (E)	-	-	-	-	-	-
	· Diminution des créances immobilisées	-	-	-	-	-	-
	· Augmentation des dettes de financement	-	-	-	-	-	-
	TOTAL I (A+B+C+D+E)	3 235 000	594 000	2 641 000	2 287 000	336 000	1 951 000
A	STOCKS (F)	850 000	80 000	770 000	460 000	50 000	410 000
C	· Marchandises	-	-	-	-	-	-
T	· Matières et fournitures consommables	230 000	80 000	150 000	150 000	50 000	100 000
I	· Produits en cours	-	-	-	-	-	-
F	· Produits intermédiaires et produits résiduels	-	-	-	-	-	-
	· Produits finis	620 000	-	620 000	410 000	-	410 000
C	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)	1 033 000	90 000	943 000	742 400	60 000	682 400
I	· Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
R	· Clients et comptes rattachés	835 000	90 000	745 000	616 400	60 000	556 400
C	· Personnel	8 000	-	8 000	6 000	-	6 000
U	· Etat	190 000	-	190 000	120 000	-	120 000
L	· Comptes d'associés	-	-	-	-	-	-
A	· Autres débiteurs	-	-	-	-	-	-
N	· Comptes de régularisation-actif	-	-	-	-	-	-
T	TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)	-	-	-	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (I)	-	-	-	-	-	-
	(Eléments circulants)	-	-	-	-	-	-
	TOTAL II (F+G+H+I)	1 883 000	170 000	1 713 000	1 302 400	110 000	1 192 400
T	TRESORERIE - ACTIF	-	-	-	-	-	-
R	· Chèques et valeurs à encaisser	-	-	-	-	-	-
E	· Banques, T. G. et C.P.	262 200	-	262 200	85 000	-	85 000
S	· Caisse, régies d'avances et accreditifs	38 000	-	38 000	16 000	-	16 000
O	TOTAL III	300 200	-	300 200	101 000	-	101 000
	TOTAL GENERAL I + II + III	5 418 200	764 000	4 654 200	3 690 400	446 000	3 244 400

(1) Dépôts et cautionnements versés

ANNEXE I- BILAN (PASSIF)
(modèle normal)

PASSIF	EXERCICE	EXERCICE
	1999	PRECEDENT 1998
CAPITAUX PROPRES		
. Capital social ou personnel (1)	1 800 000	2 000 000
. moins : actionnaires, capital souscrit non appelé	-	-
Capital appelé	1 800 000	2 000 000
dont versé 1 800 000	-	-
. Primes d'émission, de fusion, d'apport	-	-
. Ecarts de réévaluation	-	-
. Réserve légale	-	-
. Autres réserves	-	-
. Report à nouveau (2)	-	- 116 000
. Résultats nets en instance d'affectation (2)	-	-
. Résultat net de l'exercice (2)	+ 39 250	- 84 000
Total des capitaux propres	(A) 1 839 250	1 800 000
CAPITAUX PROPRES ASSIMILES	(B)	
. Subventions d'investissement	800 000	-
. Provisions réglementées	-	-
DETTES DE FINANCEMENT	(C)	
. Emprunts obligataires	380 000	440 000
. Autres dettes de financement	380 000	440 000
PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES	(D)	
. Provisions pour risques	-	7 000
. Provisions pour charges	-	7 000
ECARTS DE CONVERSION-PASSIF	(E)	
. Augmentation des créances immobilisées	-	-
. Diminution des dettes de financement	-	-
TOTAL I (A+B+C+D+E)	3 019 250	2 247 000
DETTES DU PASSIF CIRCULANT	(F)	
. Fournisseurs et comptes rattachés	1 559 950	937 400
. Clients créditeurs, avances et acomptes	1 252 250	686 550
. Personnel	-	-
. Organismes sociaux	26 000	26 000
. Etat	6 500	6 500
. Comptes d'associés	274 000	210 000
. Autres créanciers	-	-
. Comptes régularisation-passif	1 200	8 350
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	(G)	
. Provisions pour risques	-	-
. Provisions pour charges	-	-
ECARTS DE CONVERSION-PASSIF (Eléments circulants)	(H)	
. Ecarts de conversion	-	-
TOTAL II (F+G+H)	1 559 950	937 400
TRESORERIE-PASSIF		
. Crédits d'escompte	75 000	60 000
. Crédits de trésorerie	-	-
. Banques (soldes créditeurs)	-	-
TOTAL III	75 000	60 000
TOTAL GENERAL I+II+III	4 654 200	3 244 400

(1) Capital personnel débiteur (-)
(2) Bénéficiaire (+), déficitaire (-)

ANNEXE II- COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
(modèle normal)

Exercice du 01/01/1999 au 31/12/1999

	OPERATIONS		TOTALS DE L'EXERCICE 3 = 1+2	TOTALS DE L'EXERCICE PRECEDENT 4
	Propres à l'exercice 1	Concernant les exercices précédents 2		
EXPLOITATION	I PRODUITS D'EXPLOITATION			
	. Ventes de marchandises (en l'état)	-	-	-
	. Ventes de biens et services produits	1 830 000	20 000	1 850 000
	. Chiffre d'affaires	1 830 000	20 000	1 850 000
	. Variation de stocks de produits (+) (1)	210 000	-	210 000
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	-	-
	. Subventions d'exploitation	-	-	-
	. Autres produits d'exploitation	90 000	-	90 000
	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	70 000	-	70 000
	Total I	2 200 000	20 000	2 220 000
EXPLOITATION	II CHARGES D'EXPLOITATION			
	. Achats revendus (2) de marchandises	-	-	-
	. Achats consommés (2) de matières et fournitures	1 259 000	-	1 259 000
	. Autres charges externes	309 800	-	309 800
	. Impôts et taxes	32 100	-	32 100
	. Charges de personnel	382 250	-	382 250
	. Autres charges d'exploitation	20 000	-	20 000
	. Dotations d'exploitation	388 000	-	388 000
	Total II	2 391 150	-	2 391 150
	III RESULTAT D'EXPLOITATION (I- II)			- 171 150
FINANCIER	IV PRODUITS FINANCIERS			
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	-	-	-
	. Gains de change	-	-	-
	. Intérêts et autres produits financiers	3 000	-	3 000
	. Reprises financières ; Transferts de charges	-	-	-
	Total IV	3 000	-	3 000
	V CHARGES FINANCIERES			
	. Charges d'intérêts	-	-	-
	. Pertes de change	-	-	-
	. Autres charges financières	99 600	-	99 600
. Dotations financières	-	-	-	
Total V	99 600	-	99 600	
VI RESULTAT FINANCIER (IV - V)			- 96 600	
VII RESULTAT COURANT (III + VI)			- 267 750	

1) Variation de stocks : stock final - stock initial; augmentation (+) diminution (-)
2) Achats revendus ou consommés : achats - variation de stock

① Le montant intégral concerne les reprises sur actif circulant
② Dont 258 000 DH de dotations sur actif immobilisé

ANNEXE II- COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (suite)
(modèle normal)

		Exercice du 01/01/1999 au 31/12/1999			
		OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents	3 = 1 + 2	4
		1	2		
VII	RESULTAT COURANT (répartis)			- 267 750	
VIII	PRODUITS NON COURANTS				
	. Produits des cessions d'immobilisations	140 000		140 000	
	. Subventions d'équilibre				
	. Reprises sur subventions d'investissement	200 000		200 000	
	. Autres produits non courants	60 000		60 000	
	. Reprises non courantes ; Transferts de charges	7 000		7 000	⊖
	Total VIII	407 000		407 000	
IX	CHARGES NON COURANTES				
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	100 000		100 000	
	. Subventions accordées	-		-	
	. Autres charges non courantes	-		-	
	. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	-		-	
	Total IX	100 000		100 000	
X	RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			+ 307 000	
XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)			+ 39 250	
XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS			-	
XIIb	RESULTAT NET (XI - XII)			+ 39 250	
XIV	TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)			2 630 000	
XV	TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)			2 590 750	
XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)			+ 39 250	

⊖ Le montant intégral correspond aux provisions pour risques et charges durables

ANNEXE III- TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(MODELE NORMAL)

(A rendre avec la copie d'examen)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN		Exercice du au			
MASSES		Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
				Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent				
2	Moins Actif immobilisé				
3	- FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)			↘	↗
4	Actif circulant				
5	Moins Passif circulant				
6	- BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)			↗	↘
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B			↗	↘
II. EMPLOIS ET RESSOURCES		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)				
	. Capacité d'auto-financement				
	. - Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)				
	. Cessions d'immob. incorporelles				
	. Cessions d'immob. corporelles				
	. Cessions d'immob. financières				
	. Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)				
	. Augmentations de capital, apports				
	. Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)				
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)				
	. Acquisitions d'immob. incorporelles				
	. Acquisitions d'immob. corporelles				
	. Acquisitions d'immob. financières				
	. Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.C)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				
	TOTAL GENERAL				

↗ augmentation
↘ diminution

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Février 2000 Rattrapage

1^{ère} PARTIE :

1- Tableau de répartition des bénéfices 1998

Bénéfice net de l'exercice	600 000
Report à nouveau	- 40 000
Bénéfice net à répartir	560 000
Réserve légale (300 000 - 280 000)	20 000
Intérêt statutaire	135 000
Actions anciennes: 20 000 x 100 x 6% = 120 000	
Actions nouvelles: 10 000 x 100 x 1/2 x 6% x 6/12 = 15 000	
Réserve facultative	165 000
Solde	240 000
Superdividendes	240 000
	0

Superdividende par action: 240 000 / 30 000 = 8

2-

26/04/99			
1191	Résultat net de l'exercice	600 000	
1169	Report à nouveau (SC)		40 000
1140	Réserve légale		20 000
1152	Réserves facultatives		165 000
4465	Associés, dividendes à payer (135 000 + 240 000) x 90%		337 500
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés (135 000 + 240 000) x 10%		37 500
	Suivant décision de l'AGO		

3- Extrait du passif du bilan au 30/04/1999 après répartition du bénéfice

Capital social ou personnel	2 500 000
Capital social 3 000 000	
Moins: Actionnaires, capital souscrit non appelé 500 000	
Primes d'émission	150 000
Réserve légale	3 00 000
Autres réserves	585 000

- 4- Actions entièrement libérées: Dividende par action = (120 000 + (8 x 20 000)) / 20 000 = 14 DH
VF = 14 x 100 / 10 = 140 DH
- Actions partiellement libérées: Dividende par action = (15 000 + (8 x 10 000)) / 10 000 = 9,5 DH
VF = 9,5 x 100 / 10 = 95 DH

2^{ème} PARTIE :

- 1- VN avant réduction du capital = 600 000 / 3 000 = 200
Montant de la réduction du capital = 600 000 - 450 000 = 150 000
VN après réduction du capital = 200 - (150 000 / 3 000) = 200 - 50 = 150 (ou 450 000 / 3 000 = 150)

2-

20/05/99			
1111	Capital social	150 000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		100 000
4461	Associés, capital à rembourser		50 000
	Réduction du capital par diminution de la VN de 200 à 150 DH		
06/06/99			
4461	Associés, capital à rembourser	50 000	
5141	Banque		50 000
	Remboursement, chèque N°...		

3^{ème} PARTIE :

1- Résultat net de l'exercice	
Bénéfice	39 250
Perte	
Dotations d'exploitation	258 000
Dotations financières	-
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	-
Reprises financières	-
Reprises non courantes	207 000
Produits des cessions d'immobilisations	140 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	100 000
CAF	50 250
Distribution de bénéfices	-
Autofinancement	50 250

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Février 2000 Rattrapage

1^{ère} PARTIE :

1- Tableau de répartition des bénéfices 1998

Bénéfice net de l'exercice	600 000
Report à nouveau	- 40 000
Bénéfice net à répartir	560 000
Réserve légale (300 000 - 280 000)	20 000
Intérêt statutaire	135 000
Actions anciennes: 20 000 x 100 x 6% = 120 000	
Actions nouvelles: 10 000 x 100 x 1/2 x 6% x 6/12 = 15 000	
Réserve facultative	165 000
Solde	240 000
Superdividendes	240 000
	0

Superdividende par action: 240 000 / 30 000 = 8

2-

26/04/99			
1191	Résultat net de l'exercice	600 000	
1169	Report à nouveau (SC)		40 000
1140	Réserve légale		20 000
1152	Réserves facultatives		165 000
4465	Associés, dividendes à payer (135 000 + 240 000) x 90%		337 500
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés (135 000 + 240 000) x 10%		37 500
	Suivant décision de l'AGO		

3- Extrait du passif du bilan au 30/04/1999 après répartition du bénéfice

Capital social ou personnel	2 500 000
Capital social 3 000 000	
Moins: Actionnaires, capital souscrit non appelé 500 000	
Primes d'émission	150 000
Réserve légale	3 00 000
Autres réserves	585 000

4- Actions entièrement libérées: Dividende par action = (120 000 + (8 x 20 000)) / 20 000 = 14 DH
VF = 14 x 100 / 10 = 140 DH

Actions partiellement libérées: Dividende par action = (15 000 + (8 x 10 000)) / 10 000 = 9,5 DH
VF = 9,5 x 100 / 10 = 95 DH

2^{ème} PARTIE :

1- VN avant réduction du capital = 600 000 / 3 000 = 200
Montant de la réduction du capital = 600 000 - 450 000 = 150 000
VN après réduction du capital = 200 - (150 000 / 3 000) = 200 - 50 = 150 (ou 450 000 / 3 000 = 150)

2-

20/05/99			
1111	Capital social	150 000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		100 000
4461	Associés, capital à rembourser		50 000
	Réduction du capital par diminution de la VN de 200 à 150 DH		
06/06/99			
4461	Associés, capital à rembourser	50 000	
5141	Banque		50 000
	Remboursement, chèque N°...		

3^{ème} PARTIE :

1- Résultat net de l'exercice	
Bénéfice	39 250
Perte	
Dotations d'exploitation	258 000
Dotations financières	-
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	-
Reprises financières	-
Reprises non courantes	207 000
Produits des cessions d'immobilisations	140 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	100 000
CAF	50 250
Distribution de bénéfices	-
Autofinancement	50 250

2- **TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (MODELE NORMAL)**

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN Exercice du 01/01/1999 au 31/12/1999

MASSES	Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
			Emplois c	Ressources d
1 Financement permanent	3 019 250	2 247 000		772 250
2 Moins Actif immobilisé	2 641 000	1 951 000	690 000	
3 =FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	378 250	296 000	82 250	
4 Actif circulant	1 713 000	1 192 400	520 600	
5 Moins Passif circulant	1 559 950	937 400		622 550
6 =BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	153 050	255 600		101 950
7 TRÉSorerIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	225 200	41 000	184 200	

II. EMPLOIS ET RESSOURCES	EXERCICE		EXERCICE PRÉCÉDENT	
	EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
AUTOFINANCEMENT (A)		50 250		
Capacité d'auto-financement 50 250				
Distribution de bénéfices				
CESSIONS ET RÉDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)		142 000		
Cessions d'immob. incorporelles				
Cessions d'immob. corporelles		140 000		
Cessions d'immob. financières				
Régénération sur créances immobilisées		2 000		
AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS (C)		1 000 000		
Augmentations de capital, apports				
Subventions d'investissement (1)		1 000 000		
AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)				
(montés de primes de remboursements)				
TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		1 192 250		
II EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)	1 050 000			
Acquisitions d'immob. incorporelles				
Acquisitions d'immob. corporelles (2)	1 050 000			
Acquisitions d'immob. financières				
Augmentation des créances immob.				
REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS (F)				
DE FINANCEMENT (3)	60 000			
EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)				
TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	1 110 000			
III VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B-E-G)		101 950		
IV VARIATION DE LA TRÉSorerIE	184 200			
TOTAL GÉNÉRAL	1 294 200	1 294 200		

Calculs justificatifs: (1) 800 000 + 200 000 (2) 2 000 000 - 1 200 000 = 800 000 (3) 440 000 - 380 000
MT: 250 000
1 050 000

3ème Année T.G.C.
Juin 2000

EPREUVE

1ère PARTIE:

L'entreprise "ANTELSAT", au capital de 2 600 000 DH, est spécialisée dans la fabrication des antennes de télévision UHF et VHF.

Le processus de fabrication est le suivant:

Les plaques et les tubes d'aluminium sont coupés et façonnés dans l'atelier 1 pour donner respectivement des éléments UF et VF.

Le traitement des plaques laisse des déchets vendables en l'état.

La coupe des tubes laisse des déchets réutilisés dans la fabrication des antennes UHF après avoir subi un traitement complémentaire.

L'atelier 2 assure l'assemblage et la finition:

Les antennes UHF sont obtenues par assemblage des éléments UF provenant des plaques d'aluminium, auxquels on incorpore des déchets des tubes traités et des accessoires (vis, rondelles, supports...).

Les antennes VHF sont fabriquées par assemblage des éléments VF obtenus des tubes d'aluminium auxquels on ajoute des accessoires.

La commercialisation des antennes se fait dans des boîtes en carton. L'entreprise utilise une boîte pour chaque unité vendue.

Pour le mois de Mai 2000 l'entreprise "ANTELSAT" vous communique les informations suivantes:

1- Tableau de répartition des charges indirectes:

Charges indirectes	Montant	Sections principales				
		Section auxiliaire Administration	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total des charges incorporelles	823 700	27 250	97 200	368 000	291 250	40 000
Éléments supplémentifs	?	100%	-	-	-	-
Répartition secondaire						
Administration		- 100%	40%	20%	20%	20%
Nature de l'unité d'œuvre			1 DH d'achat de matière première	H de MOD	H de MOD	Article vendu

NB:

La rémunération théorique des capitaux propres est calculée au taux de 10,5% l'an.

Lors des calculs des charges incorporelles, il a été déduit 12 311 DH de charges non incorporelles.

2- Etat et mouvement des matières et des emballages:

Éléments	Stocks au 01/05/00	Achats	Consommations	Stocks au 31/05/00
Plaques d'aluminium	1 000 m ² pour 212 000 DH	5 000 m ² à 190 DH le m ²	5 500 m ²	498 m ²
Tubes d'aluminium	18 000 m pour 113 300 DH	37 000 m à 6 DH le m	45 600 m	9 440 m
Accessoires	50 000 DH	487 500 DH	♦ UHF: 487 500 DH ♦ VHF: 45 600 DH	16 900 DH
Boîte de carton	2 500 unités à 3 DH l'une	26 500 unités à 3 DH l'une	?	4 000 unités

3- Charges directes:

Frais de transport des accessoires: 12 500 DH.

Main d'œuvre directe:

Atelier 1: 13 500 heures dont 9 000 heures pour la coupe et le façonnage des tubes; Taux horaire: 12 DH.

Atelier 2: une antenne nécessite 30 minutes de main d'œuvre; Taux horaire: 10 DH.

Frais de traitement complémentaire des déchets réutilisables: 10 000 DH.

4- Etat et mouvements des produits:

Produits	Stocks au 01/05/00	Entrées	Sorties	Stocks au 31/05/00
Antenne UHF	2 000 articles pour 245 500 DH	16 500 articles	17 000 articles	1 500 articles
Antenne VHF	1 400 articles pour 122 000 DH	7 600 articles	8 000 articles	995 articles

5- Ventes du mois:

Antenne UHF: 200 DH l'unité

Antenne VHF: 140 DH l'unité

Déchets des plaques: 15 500 DH.

N.B:

Le déchet des tubes est estimé à 75 000 DH à la sortie de l'atelier 1.

Les sorties des matières premières et des produits finis sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.

1^{er} TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Présenter le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2- Calculer les coûts d'achat des matières premières et des accessoires et présenter les comptes d'inventaire permanents correspondants.
- 3- Calculer les coûts de production des antennes UHF et VHF fabriquées.
- 4- Etablir les inventaires permanents des antennes UHF et VHF.
- 5- Calculer les coûts de revient des antennes vendues et en déduire les résultats analytiques.
- 6- Etablir la concordance des résultats.

2^{ème} PARTIE :

L'entreprise "ANTELSAT" vous communique les informations suivantes pour l'exercice 1999
Tableau des résultats différentiels simplifié au 31/12/1999

Eléments	ANTENNE UHF		ANTENNE VHF	
	Montants	%	Montants	%
Chiffre d'affaires	.....	.....	.....	.....
Coût variable	.....	.....	8 400 000	70%
Marge sur coût variable	9 500 000	25%	.....	.....
Coût fixe	.....	.....	600 000	.....
Résultat courant	8 000 000	.....	.....	.....

1^{er} TRAVAIL A FAIRE :

- 1- Compléter le tableau des résultats différentiels simplifié au 31/12/1999.
- 2- Quelle quantité minimum d'antennes VHF faut-il écouler pour atteindre le seuil de rentabilité sachant que le prix moyen de vente est de 130 DH l'unité en 1999?
- 3- Quelle est la date de réalisation du seuil de rentabilité pour les antennes UHF?

1^{ère} PARTIE :

1- Tableau de répartition des charges indirectes

Charges indirectes	Montant	Section auxiliaire		Sections principales		
		Administration	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total des charges incorporables	823 700	27 250	97 200	368 000	291 250	40 600
Eléments supplémentifs	22 750	22 750	-	-	-	-
Répartition secondaire						
Administration		- 50 000	20 000	10 000	10 000	10 000
Totaux répartition secondaire	846 450	0	117 200	378 000	301 250	50 000
Nature de l'unité d'œuvre			1 DH d'achat de matière première	H de MOD	H de MOD	Article vendu
Nombre d'UO			1 172 000	13 500	12 050	25 000
Coût de l'UO			0,10	28	25	2

Eléments supplémentifs: $2\ 600\ 000 \times 10,5\% \times 1/12 = 22\ 750$

Calcul du nombre d'U.O. : Approx.:
 Plagues: $5\ 000 \times 190 = 950\ 000$
 Tubes: $37\ 000 \times 6 = 222\ 000$
 Distribution: UHF: 17 000
 VHF: 8 000
 25 000
 1 172 000
 Atelier 2: UHF: $16\ 500 \times 1/2\ h = 8\ 250$
 VHF: $7\ 600 \times 1/2\ h = 3\ 800$
 12 050

2- Coûts d'achat des matières et accessoires

Eléments	Plaques			Tubes			Accessoires
	Q	PU	M	Q	PU	M	M
Achats	5 000	190,00	950 000	37 000	6,00	222 000	487 500
Approvisionnement	950 000	0,10	95 000	222 000	0,10	22 200	-
Frais de transport	-	-	-	-	-	-	12 500
Coût d'achat	5 000	209,00	1 045 000	37 000	6,60	244 200	500 000

Inventaire permanent des plaques

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 000	-	212 000	Sorties	5 500	209,50	1 152 250
Entrées	5 000	209,00	1 045 000	SF	498	209,50	104 331
				Mali	2	209,50	419
Total	6 000	209,50	1 257 000	Total	6 000	209,50	1 257 000

Inventaire permanent des tubes

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	18 000	-	113 300	Sorties	45 600	6,50	296 400
Entrées	37 000	6,60	244 200	SF	9 440	6,50	61 360
				Boni	- 40	6,50	- 260
Total	55 000	6,50	357 500	Total	55 000	6,50	357 500

Inventaire permanent des accessoires

Elts	M	Elts	M
SI	50 000	Sorties*	533 100
Entrées	500 000	SF	16 900
Total	550 000	Total	550 000

* 487 500 + 45 600

3- Coûts de production des antennes

Eléments	Antennes UHF			Antennes VHF		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Atelier 1 :						
Consommations de plaques	5 500	209,50	1 152 250	-	-	-
Consommations de tubes	-	-	-	45 600	6,50	296 400
MOD	4 500	12,00	54 000	9 000	12,00	108 000
Charges indirectes	4 500	28,00	126 000	9 000	28,00	252 000
Déchets plaques vendus	-	-	- 15 500	-	-	-
Déchets tubes réutilisés	-	-	+ 75 000	-	-	- 75 000
Frais de traitement des déchets tubes	-	-	+ 10 000	-	-	-
Atelier 2 :						
Consommations des accessoires	-	-	487 500	-	-	45 600
MOD	8 250	10,00	82 500	3 800	10,00	38 000
Charges indirectes	8 250	25,00	206 250	3 800	25,00	95 000
Coût de production	16 500	132,00	2 178 000	7 600	100,00	760 000

4- Inventaire permanent des antennes UHF

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	2 000	-	245 500	Sorties	17 000	131	2 227 000
Entrées	16 500	132	2 178 000	SF	1 500	131	196 500
Total	18 500	131	2 423 500	Total	18 500	131	2 423 500

Inventaire permanent des antennes VHF

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 400	-	122 000	Sorties	8 000	98	784 000
Entrées	7 600	100	760 000	SF	995	98	97 510
				Mali	5	98	490
Total	9 000	98	882 000	Total	9 000	98	882 000

5- Coûts de revient des antennes

Eléments	Antennes UHF			Antennes VHF		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	17 000	131	2 227 000	8 000	98	784 000
Charges de distribution	17 000	2	34 000	8 000	2	16 000
Emballages (Boîte de carton)	17 000	3	51 000	8 000	3	24 000
Coût de revient	17 000	136	2 312 000	8 000	103	824 000

Résultats analytiques des antennes

Eléments	Antenne UHF			Antenne VHF		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	17 000	200	3 400 000	8 000	140	1 120 000
Coût de revient	17 000	136	2 312 000	8 000	103	824 000
RAE	17 000	+ 64	+ 1 088 000	8 000	+ 37	+ 296 000

6- Concordance des résultats

Eléments	Montants	Eléments	Montants
Mali sur plaques	419	RAE des antennes UHF	1 088 000
Mali sur antennes VHF	490	RAE des antennes VHF	296 000
Charges non incorporables	12 311	Boni sur tubes	260
Résultat net	1 393 790	Charges supplétives incorporées	22 750
Total	1 407 010	Total	1 407 010

2^{ème} PARTIE :

1-

Tableau des résultats différentiels simplifié au 31/12/1999

Eléments	ANTENNE UHF		ANTENNE VHF	
	Montants	%	Montants	%
Chiffre d'affaires	38 000 000	100%	12 000 000	100%
Coût variable	28 500 000	75%	8 400 000	70%
Marge sur coût variable	9 500 000	25%	3 600 000	30%
Coût fixe	1 500 000		600 000	
Résultat courant	8 000 000		3 000 000	

2-

$$SR = 600\,000 / 0,30 = 2\,000\,000$$

$$\text{Quantité à écouler} = 2\,000\,000 / 130 = 15\,385 \text{ unités}$$

3-

$$SR = 1\,500\,000 / 0,25 = 6\,000\,000$$

$$\text{Point mort: } (6\,000\,000 \times 360) / 38\,000\,000 = 57 \text{ jours}$$

Date de réalisation du seuil de rentabilité: le 27 Février 1999.

**3ème Année T.G.C.
Juin 2000 Rattrapage**

EPREUVE

PREMIERE PARTIE :

L'entreprise "AGA-CONSERVES", au capital de 360 000 DH fabrique, entre autres, des conserves de thon.

Son processus de fabrication est le suivant:

⇒ Les thons achetés passent dans l'atelier 1 "Désossage-Dégraissage" qui permet de séparer les filets de thon des arêtes et de la graisse. A la suite de cette opération, on obtient :

- 80% de filets de thon.
- 15% de graisse.
- 5% de déchets (têtes, visières, arêtes...) dont les frais directs d'évacuation s'élèvent à 2,60 DH le Kg.

Le coût de sortie de l'atelier 1 concerne pour 95% les filets de thon et le reste la graisse.

⇒ Les filets de thon passent dans l'atelier 2 "Cuisson-Conditionnement" où les filets sont coupés, cuits avec addition d'huile de soja avant d'être mis en boîtes de 125 grammes chacune.

⇒ Les boîtes de conserves de thon obtenues au niveau de l'atelier 2 font l'objet d'un stockage avant leur commercialisation en cartons contenant 100 boîtes chacun.

⇒ La graisse passe dans l'atelier 3 "Traitement" pour donner "l'huile de thon" conditionnée en bouteilles d'un litre.

Pour le mois de Mai 2000, vous disposez des renseignements suivants :

A- Tableau de répartition des charges indirectes:

	Total	Sections auxiliaires		Sections principales				
		Entretien	Transport	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Tot. Rép. Primaire	?	15 000	23 000	16 750	90 700	355 700	10 400	?
Rép. Secondaire								
Entretien			10%	15%	10%	15%	25%	25%
Transport		20%		25%	10%	10%	10%	25%
Nature de l'unité d'œuvre				Kg de thon acheté	Heure de MOD	Heure machine	Heure machine	Le carton vendu
Nombre d'unités d'œuvre				?	?	3 440	500	?

NB: Le montant mensuel des charges de la classe 6, autres que les achats et les variations des stocks, s'élèvent à 726 300 DH, il faut tenir compte de 7 200 DH de dotations mensuelles aux amortissements de frais préliminaires et de la rémunération des capitaux propres au taux de 10% l'an.

B- Etat et mouvements des matières:

Eléments	Stock au 01/05/2000	Achats du mois	Consommations	Stock au 31/05/2000
Thon	2 000 Kg à 7,40 DH le Kg	50 000 Kg à 10 DH le Kg	50 000 Kg	1 990 Kg
Huile de soja	Néant	69 300 DH	69 300 DH	Néant

C- Etat et mouvements des produits:

Eléments	Stock au 01/05/2000	Production	Ventes	Stock au 31/05/2000
Conserves de thon	12 000 boîtes à 4,30 DH l'une	?	322 000 boîtes	9 900 boîtes
Huile de thon	-	7 500 litres	-	7 500 litres
Encours :				
- Atelier 1	134 800 DH	-	-	Néant
- Atelier 2	58 000 DH	-	-	Néant

D- Etat et mouvements des emballages:

Eléments	Stock au 01/05/2000	Achats du mois	Consommations	Stock au 31/05/2000
Boîtes vides	12 000 unités à 1 DH l'une	350 000 unités à 1 DH l'une	?	42 000 unités
Cartons vides	200 cartons à 0,50 DH l'un	40 000 cartons à 0,50 DH l'un	?	980 unités
Bouteilles vides	Néant	8 000 unités à 0,50 DH l'une	?	500 unités

E- Main d'œuvre directe :

Ateliers	Nombre d'heures	Taux horaire
1	1 750 heures	10 DH
2	3 260 heures	30 DH
3	250 heures	13,60 DH

F- Ventes du mois de Mai 2000:

Cartons de conserve : 3 220 unités à 1 150 DH l'une.

G- Autres informations :

Les sorties des matières premières, des emballages et des produits finis sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.

PREMIER TRAVAIL A FAIRE :

1) Déterminer le montant des charges indirectes. En déduire le montant de la section "Distribution".
2) Présenter le tableau de répartition des charges indirectes jusqu'au calcul des coûts des unités d'œuvre (Le calcul des prestations réciproques doit figurer sur la copie).

3) Calculer :

- a- le coût d'achat du thon et le compte d'inventaire permanent correspondant.
- b- le coût de production à la sortie de l'atelier 1.
- c- le coût de production des conserves de thon et le compte d'inventaire permanent correspondant.
- d- le coût de production des bouteilles d'huile de thon.

4) Déterminer le coût de revient et le résultat analytique sur la vente des cartons de conserve.

DEUXIEME PARTIE :

L'entreprise "AGA-CONSERVES" désire développer son activité et entend se lancer dans la fabrication de morceaux de thon vendus en boîte de conserve.

L'étude prévisionnelle menée par le responsable du service technique a conduit aux constatations suivantes :

- * Les frais fixes annuels concernant cette nouvelle activité sont évalués à 200 000 DH.
- * Le taux de la marge sur coût variable est estimé à 25%.
- * Le prix de vente proposé d'une boîte est de 6,40 DH.

DEUXIEME TRAVAIL A FAIRE :

1) Déterminer le seuil de rentabilité prévisionnel. En déduire la quantité minimale de boîtes à vendre.

2) Calculer le chiffre d'affaires prévisionnel permettant d'obtenir un bénéfice équivalent à 5% du chiffre d'affaires.

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Juin 2000 Rattrapage

PREMIERE PARTIE :

1) Charges de la comptabilité générale	726 300
Charges non incorporables	- 7 200
Charges incorporables	719 100
Charges supplétives (360 000 x 10% x 1/12)	+ 3 000
Charges de la CAE	722 100
Charges directes	- 125 200
Main d'œuvre directe	118 700
Atelier 1	1 750 x 10 = 17 500
Atelier 2	3 260 x 30 = 97 800
Atelier 3	250 x 13,60 = 3 400
	118 700
Frais d'évacuation des déchets (2 500 x 2,60)	6 500
	125 200
Charges indirectes	596 900
Montant de la section "Distribution"	= 596 900 - (15 000 + 23 000 + 16 750 + 90 700 + 355 700 + 10 400)
	= 596 900 - 511 550 = 85 350

2) Calcul des prestations réciproques :

$$\begin{cases} E = 15\,000 + 20\%T \\ T = 23\,000 + 10\%E \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} E = 20\,000 \\ T = 25\,000 \end{cases}$$

Tableau de répartition des charges indirectes

	Total	Sections auxiliaires		Sections principales				
		Entretien	Transport	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Tot. Rép. Primaire	596 900	15 000	23 000	16 750	90 700	355 700	10 400	85 350
Rép. Secondaire								
Entretien		- 20 000	2 000	3 000	2 000	3 000	5 000	5 000
Transport		5 000	- 25 000	6 250	2 500	2 500	2 500	6 250
Totaux Répart. secondaire	596 900	0	0	26 000	95 200	361 200	17 900	96 600
Nature de l'UO				Kg de thon acheté	Heure de MOD	Heure machine	Heure machine	Le carton vendu
Nombre d'UO				50 000	1 750	3 440	500	3 220
Coût de l'UO				0,52	54,40	105	35,80	30

3) a-

Coût d'achat du thon

Eléments	Q	PU	M
Achats	50 000	10,00	500 000
Approvisionnement	50 000	0,52	26 000
Coût d'achat	50 000	10,52	526 000

Inventaire permanent du thon

Elts	Q			M			
	Q	PU	M	Q	PU	M	
SI	2 000	7,40	14 800	Sorties	50 000	10,40	520 000
Entrées	50 000	10,52	526 000	SF	1 990	10,40	20 696
				Mali. Inventaire	10	10,40	104
Total	52 000	10,40	540 800	Total	52 000	10,40	540 800

b-

Coût de production à la sortie de l'atelier 1

Eléments	Q	PU	M
Encours initial	-	-	+ 134 800
Charges directes			
Consommation de thon	50 000	10,40	520 000
MOD Atelier 1	1 750	10,00	17 500
Charges indirectes			
Atelier 1	1 750	54,40	95 200
Frais d'évacuation déchets	2 500	2,60	+ 6 500
Coût de production			774 000

Quantité du filet de thon = 50 000 x 80% = 40 000 Kg
 Quantité de graisse = 50 000 x 15% = 7 500 Kg
 Quantité de déchets = 50 000 x 5% = 2 500 Kg

Répartition du coût de l'atelier 1 :
 Atelier 2 = 774 000 x 95% = 735 300 DH
 Atelier 3 = 774 000 x 5% = 38 700 DH

c-

Coût de production des conserves de thon

Eléments	Q	PU	M
Encours initial			+ 58 000
Charges directes			
Coût de sortie de l'atelier 1	-	-	735 300
Huile de soja			69 300
MOD Atelier 2	3 260	30,00	97 800
Emballages (boîtes vides)	320 000	1,00	320 000
Charges indirectes			
Atelier 2	3 440	105,00	361 200
Coût de production	320 000	5,13	1 641 600

Quantité consommée de boîtes vides = 40 000 / 0,125 = 320 000 unités

Inventaire permanent des boîtes de conserves

Elts	Q			M			
	Q	PU	M	Q	PU	M	
SI	12 000	4,30	51 600	Sorties	322 000	5,10	1 642 200
Entrées	320 000	5,13	1 641 600	SF	9 900	5,10	50 490
				Mali. Inventaire	100	5,10	510
Total	332 000	5,10	1 693 200	Total	332 000	5,10	1 693 200

d-

Coût de production des bouteilles d'huile

Eléments	Q	PU	M
Charges directes			
Coût de sortie de l'atelier 1	-	-	38 700
MOD Atelier 3	250	13,60	3 400
Emballages (bouteilles vides)	7 500	0,50	3 750
Charges indirectes			
Atelier 3	500	35,80	17 900
Coût de production	7 500	8,50	63 750

4)

Coût de revient des cartons de conserves

Eléments	Q	PU	M
Coût de sortie	322 000	5,10	1 642 200
Charges indirectes de distribution	3 220	30,00	96 600
Emballages (cartons vides)	3 220	0,50	1 610
Coût de revient	3 220	540,50	1 740 410

Résultat analytique d'exploitation

Eléments	Q	PU	M
Prix de vente	3 220	1 150,00	3 703 000
Coût de revient	3 220	540,50	1 740 410
RAE	3 220	+ 609,50	+ 1 962 590

DEUXIEME PARTIE :

- 1) Marge sur coût variable = Charges fixes
 $0,25x = 200\,000$
 $x = 800\,000\text{ DH}$
 x : Seuil de rentabilité
 Quantité minimale à vendre = 800 000 / 6,40 = 125 000 boîtes
- 2) Marge sur coût variable = Charges fixes + Résultat
 $0,25x = 200\,000 + 0,05x$
 $x = 1\,000\,000\text{ DH}$
 x : Chiffre d'affaires

**3ème Année T.G.C.
Février 2001**

EPREUVE

PREMIERE PARTIE

La société «MAROC-OUTIL» est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des machines-outil. Elle met à votre disposition :

- 1) Le compte de produits et charges pour l'exercice 2000 (annexe I).
- 2) Le reclassement des dotations et des reprises.

Eléments	Actif immobilisé	Actif circulant et passif circulant
Dotations d'exploitation	481 000	6 400
Dotations financières	-	6 000
Reprises d'exploitation	70 000	8 000
Reprises financières	-	7 000

Travail à faire :

- 1- Présenter l'état des soldes de gestion pour l'exercice 2000 (annexe II).
- 2- Vérifier la capacité d'autofinancement à partir de l'excédent brut d'exploitation.

DEUXIEME PARTIE

La société anonyme à directeur et à conseil de surveillance «CYCLOCASA» spécialisée dans la commercialisation des vélomoteurs est créée le 02/01/1998 au capital de 4 000 000 DH divisé en 40 000 actions de numéraire de 100 DH chacune.

I- Le capital après souscription intégrale du 05/01/1998 a été comme suit :

- Libération du 1^{er} quart au 06/01/1998 : avis de crédit n°V26
- Appels et libérations du reste du capital selon le calendrier suivant :

Fraction	Date d'appel	Date de libération	Observations
2 ^{ème} et 3 ^{ème} quart	01/07/1998	15/07/1998	D'après l'avis de crédit n° L2311 relatif à la libération des 2 quarts, l'actionnaire FARAS a libéré les 3 quarts de 12 000 actions.
4 ^{ème} quart	02/01/2000	16/01/2000	Avis de crédit n° L14 du 16/01/00. Date de jouissance : 01/02/00

N.B : Les frais de constitution, payés le 08/01/98 par chèques bancaires, s'élèvent à 27 000 DH.

1^{er} Travail à faire :

- Reconstituer le journal relatif :
- 1- aux écritures de constitution ;
 - 2- aux écritures d'appels et de libérations du reste du capital.

II- Actif net de la société anonyme «CYCLOCASA» au 01/06/00 :

Capital social	4 000 000
Réserve légale	165 000
Réserves facultatives	1 036 200
Report à nouveau (SC)	15 000
Frais préliminaires	16 200

L'A.G.E du 01/06/00 a décidé d'augmenter le capital social dans les conditions suivantes :

- Le 20/06/00, émission de 10 000 actions nouvelles de même valeur nominale et au prix d'émission de 115 DH souscrites par les anciens actionnaires et par Mr TAHIA, nouvel actionnaire, apporteur d'un magasin d'une valeur de 235 000 DH.
- D'après le commissaire aux apports, la valeur réelle du magasin ne devrait excéder 230 000 DH.
- Les actions de numéraire ont été libérées du minimum légal.
- D'après le bulletin de versement et l'avis de crédit n° 1427 du 30/06/00, tous les actionnaires ont effectué leurs versements.

Date de jouissance : 01/07/00

N.B : Les frais d'augmentation du capital, payés le 30/06/00 par chèques bancaires, s'élèvent à 12 000 DH.

Le 15/09/00, le directeur, appelle le 2^{ème} quart avec une date limite de versement le 30/09/00. Date de jouissance: 01/10/00.

D'après l'avis de crédit n° L879 du 01/10/00, tous les actionnaires ont répondu à l'appel à l'exception de Mr AROUSSI, détenteur de 1 000 actions, qui a fait défaut.

Le 30/10/00, Mr AROUSSI a versé son apport, plus des intérêts de retard calculés au taux de 12% l'an.

2^{ème} Travail à faire :

- 1- Déterminer le nombre d'actions d'apport et de numéraire érites.
- 2- Calculer la valeur mathématiques de l'action avant et après augmentation du capital et en déduire la valeur théorique du droit de souscription.
- 3- Déterminer le montant qu'aurait versé un nouvel actionnaire s'il avait souscrit 500 actions de numéraire.
- 4- Passer, au journal de la société, toutes les écritures d'augmentation du capital.

III- Répartition du bénéfice de l'exercice 2000 :

❖ Les statuts de la société «CYCLOCASA» prévoient la répartition des bénéfices comme suit :

- Doter la réserve légale dans les limites prévues par la loi.
 - Octroyer des intérêts statutaires de 6% sur le capital libéré et non remboursé.
 - Dotation à un fonds de réserve d'une somme jugée utile par l'A.G.O.
 - Après reprise du report à nouveau créditeur éventuel, le reste est distribué aux actionnaires à titre de superdividende ou reporté à nouveau.
- ❖ Pour l'exercice clos au 31/12/2000, le C.P.C fait ressortir un bénéfice net de 540 000 DH.
- ❖ L'A.G.O des associés du 26/01/01, sur proposition du directeur, a décidé de :
- Doter la réserve facultative de 60 000 DH ;
 - Distribuer un superdividende par action arrondi au DH inférieur ;
 - Reporter à nouveau le reliquat éventuel.

3^{ème} Travail à faire :

- 1- Préciser le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 2000.
- 2- Passer, au journal de la société, l'écriture correspondante.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
 (modèle normal)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

	OPERATIONS	TOTAUX DE		
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents	
		1	2	
			3 = 1 + 2	4
I	PRODUITS D'EXPLOITATION			
	. Ventes de marchandises (en l'état)	500 000	70 000	570 000
	. Ventes de biens et services produits	1 960 000		1 960 000
	. Chiffre d'affaires	2 460 000	70 000	2 530 000
	. Variation de stocks de produits (z) (1)	- 43 200		- 43 200
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	36 000		36 000
	. Subventions d'exploitation	13 000		13 000
	. Autres produits d'exploitation	56 000		56 000
	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	78 800		78 800
	Total I	2 609 600	70 000	2 679 600
II	CHARGES D'EXPLOITATION			
	. Achats revendus (2) de marchandises	340 000		340 000
	. Achats consommés (2) de matières et fournitures	1 300 000	5 000	1 305 000
	. Autres charges externes	146 000		146 000
	. Impôts et taxes	83 000		83 000
	. Charges de personnel	714 000		714 000
	. Autres charges d'exploitation			
	. Dotations d'exploitation	487 400		487 400
	Total II	3 070 400	5 000	3 075 400
III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			- 404 800
IV	PRODUITS FINANCIERS			
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés			
	. Gains de change	200 000		200 000
	. Intérêts et autres produits financiers	314 000		314 000
	. Reprises financières ; Transferts de charges	7 000		7 000
	Total IV	521 000		521 000
V	CHARGES FINANCIERES			
	. Charges d'intérêts	216 200		216 200
	. Pertes de change			
	. Autres charges financières			
	. Dotations financières	6 000		6 000
	Total V	222 200		222 200
VI	RESULTAT FINANCIER (IV - V)			+ 298 800
VII	RESULTAT COURANT (III + VI)			- 106 000

1) Variation de stocks : stock final - stock initial; augmentation (+) diminution (-)

2) Achats revendus ou consommés : achats - variation de stock

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (suite)
 (modèle normal)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

	OPERATIONS	TOTAUX DE		
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents	
		1	2	
			3 = 1 + 2	4
VII	RESULTAT COURANT (reporté)			- 106 000
VIII	PRODUITS NON COURANTS			
	. Produits des cessions d'immobilisations	241 000		241 000
	. Subventions d'équilibre			
	. Reprises sur subventions d'investissement	300 000		300 000
	. Autres produits non courants	50 000		50 000
	. Reprises non courantes ; Transferts de charges			
	Total VIII	591 000		591 000
IX	CHARGES NON COURANTES			
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	127 000		127 000
	. Subventions accordées			
	. Autres charges non courantes	13 000		13 000
	. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions			
	Total IX	140 000		140 000
X	RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			+ 451 000
XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)			+ 345 000
XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS	182 000		182 000
XIII	RESULTAT NET (XI - XII)			+ 163 000
XIV	TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)			3 782 600
XV	TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)			3 619 600
XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)			+ 163 000

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

			EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1			
	2	-		
I	=			
II	+			
3				
4				
5				
III	-			
6				
7				
IV	=			
8	+			
9	-			
10	-			
V	=			
11	+			
12	-			
13	+			
14	-			
VI	=			
VII	=			
VIII	=			
IX	=			
15	-			
X	=			

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1			
	2	+		
	3	+		
	4	+		
	5	-		
	6	-		
	7	-		
	8	-		
	9	+		
I				
	10	-		
II				

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

PREMIERE PARTIE

1) ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

			EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1			
	2	-		
I	=			
II	+			
3				
4				
5				
III	-			
6				
7				
IV	=			
8	+			
9	-			
10	-			
V	=			
11	+			
12	-			
13	+			
14	-			
VI	=			
VII	=			
VIII	=			
IX	=			
15	-			
X	=			

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1			
	2	+		
	3	+		
	4	+		
	5	-		
	6	-		
	7	-		
	8	-		
	9	+		
I				
	10	-		
II				

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

2)	EBE (ou IBE)	- 52 200
	+ Autres produits d'exploitation	56 000
	- Autres charges d'exploitation	
	+ Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	8 800
	- Dotations d'exploitation	6 400
	+ Produits financiers	521 000
	- Charges financières	222 200
	+ Produits non courants	50 000
	- Charges non courants	13 000
	- Impôts sur les résultats	182 000
	CAF	160 000

DEUXIEME PARTIE

Travail à faire n° 1

1)		02/01/98		
3461	Associés, comptes d'apport en société		4 000 000	
1111	Capital social			4 000 000
	Souscription de 40 000 actions de 100 DH			
		06/01/98		
5141	Banque (40 000 x 100 x 1/4)		1 000 000	
1119	Actionnaires, CSNA (40 000 x 100 x 3/4)		3 000 000	
3461	Associés, comptes d'apport en société			4 000 000
	Libération du 1 ^{er} quart, avis de crédit n° V26			
		08/01/98		
2111	Frais de constitution		27 000	
5141	Banque			27 000
	Chèques n°...			

2)		01/07/98		
3462	Actionnaires, CSANV		2 000 000	
1119	Actionnaires, CSNA			2 000 000
	Appel du 2 ^{ème} et 3 ^{ème} quart (40 000 x 100 x 2/4)			
		15/07/98		
5141	Banque		2 300 000	
44681	Actionnaires, versements anticipés (12 000 x 100 x 1/4)			300 000
3462	Actionnaires, CSANV			2 000 000
	Avis de crédit n° L2311	02/01/00		
3462	Actionnaires, CSANV		1 000 000	
1119	Actionnaires, CSNA			1 000 000
	Appel du 4 ^{ème} quart	16/01/00		
5141	Banque (28 000 x 100 x 1/4)		700 000	
44681	Actionnaires, versements anticipés			300 000
3462	Actionnaires, CSANV			1 000 000
	Avis de crédit n° L14			

Travail à faire n° 2

- 1) Nombre d'actions d'apport : $230.000 / 115 = 2.000$ actions
 Nombre d'actions de numéraire : $10.000 - 2.000 = 8.000$ actions
- 2) VM avant augmentation du capital = $5.200.000 / 40.000 = 130$ DH
 VM après augmentation du capital = $((40.000 \times 130) + (10.000 \times 115)) / (40.000 + 10.000) = 127$ DH
 DS = $130 - 127 = 3$ DH
- 3) Montant à verser par le nouvel actionnaire :
 Libération du 1^{er} quart ($500 \times 100 \times 1/4$) = 12 500
 Prime d'émission $500 \times (115 - 100) = 7.500$
 Droit de souscription (4×500) x 3 = 6 000
 26 000

2321	Bâtiments	20/06/00		230 000	
4462	Ass., versements reçus sur aug. du cap.				230 000
	Apport de Mr TAHA	30/06/00			
5141	Banque		320 000		
4462	Ass., versements reçus sur aug. du cap. (8 000 x 100 x 1/4) + (8 000 x (115 - 100))				320 000
	Avis de crédit n° 1427	d°			
4462	Ass., versements reçus sur aug. du cap.			550 000	
1119	Actionnaires, CSNA (8 000 x 100 x 3/4)			600 000	
1111	Capital social (10 000 x 100)				1 000 000
1121	Primes d'émission (10 000 x (115 - 100))				150 000
	Suivant décision de l'AGE	d°			
2113	Frais d'augmentation du capital			12 000	
5141	Banque				12 000
	Chèques n°...	15/09/00			
3462	Actionnaires, CSANV		200 000		
1119	Actionnaires, CSNA			200 000	
	Appel du 2 ^{ème} quart (8 000 x 100 x 1/4)				
		01/10/00			
5141	Banque ((8 000 - 1 000) x 100 x 1/4)			175 000	
3462	Actionnaires, CSANV				175 000
	Avis de crédit n° L879	30/10/00			
5141	Banque			25 250	
3462	Actionnaires, CSANV (1 000 x 100 x 1/4)				25 000
7381	Intérêts et produits assimilés (25 000 x 12% x 1/12)				250
	Avis de crédit n° L980				

Travail à faire n° 3

1)	Tableau de répartition du bénéfice de l'exercice 2000	
	Bénéfice net à répartir	540 000
	Réserve légale 540 000 x 5%	27 000
	Intérêts statutaires	250 000
	Actions anciennes: $40.000 \times 100 \times 3/4 \times 6\% = 180.000$	
	Actions nouvelles: $40.000 \times 100 \times 1/4 \times 6\% \times 11/12 = 55.000$	
	$2.000 \times 100 \times 6\% \times 6/12 = 6.000$	
	$8.000 \times 100 \times 1/4 \times 6\% \times 6/12 = 6.000$	
	$8.000 \times 100 \times 1/4 \times 6\% \times 3/12 = 3.000$	
	Réserve facultative	60 000
	Solde	203 000
	Report à nouveau antérieur	+ 15 000
		218 000
	Superdividende $218.000 / 50.000 = 4,36 \approx 4$	
	$50.000 \times 4 = 200.000$	
	Report à nouveau	18 000

2)		26/01/01		
1191	Résultat net de l'exercice			540 000
1161	Report à nouveau (SC)			15 000
1140	Réserve légale			27 000
1152	Réserves facultatives			60 000
1161	Report à nouveau (SC)			18 000
4465	Associés, dividendes à payer (250 000 + 200 000) x 90%			405 000
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés (250 000 + 200 000) x 10%			45 000
	Affectation du résultat de l'ex. 2000			

**3ème Année T.G.C.
Février 2001 Rattrapage**

EPREUVE

PREMIERE PARTIE :

Le CPC de l'entreprise "PORCELAM" se présente comme suit au 31/12/2000 (voir annexe 1).

Informations complémentaires :

Au cours de l'exercice 2000, l'entreprise a réalisé les opérations suivantes :

- Acquisition d'un brevet d'invention pour 200 000 DH et deux nouvelles machines de production pour 400 000 DH.
- Cession d'un lot de terrain non bâti au prix de 600 000 DH; de la totalité des titres de participation (prix à déterminer) et une ancienne voiture utilitaire au prix de 23 000 DH.
- Remboursement de 79 500 DH représentant une fraction des dettes de financement.
- Paiement de 3 000 DH de frais de prospection inscrits au débit du compte 2116.
- Paiement de 8 000 DH de frais inscrits au débit du compte 2128.
- Distribution de 870 000 DH de dividendes au titre de l'exercice 1999.
- Remboursement de 50 DH par action lors d'une opération de réduction du capital. Le capital est constitué par 10 000 actions.

Travail à faire :

- 1) Déterminer le montant de la valeur ajoutée et de l'excédent brut d'exploitation de l'exercice 2000.
- 2) A partir de l'EBE, calculer la CAF de l'exercice 2000.
- 3) Etablir le tableau des emplois et ressources de l'exercice 2000 (Utiliser le document fourni en annexe 2).

DEUXIEME PARTIE :

La société anonyme "PHAR-MAROC" sise Bd la Gironde à Casablanca, spécialisée dans la distribution des produits pharmaceutiques, vous remet les documents et informations suivants :

Document 1 : Extrait du bilan au 31/12/1998 (après répartition)

ACTIF	NET	PASSIF	NET
Frais préliminaires	12 500	Capital social (10 000 actions de 250 DH)	2 500 000
Charges à répartir sur plusieurs exercices	37 500	Réserve légale	182 500
		Réserve facultative	610 000
		Report à nouveau (SC)	+ 7 500

Document 2 : Extrait du procès verbal de l'AGE du 25/03/99

"... il a été décidé :

- une double augmentation simultanée du capital :
- * par incorporation d'une partie de la réserve facultative et distribution de 900 actions gratuites.
- * par apports nouveaux : émission de 5 100 actions pour rémunérer les apports en nature de Mr RADI et les apports en numéraire.
- Les actions nouvelles ont la même valeur nominale que les anciennes.
- Le prix d'émission des actions nouvelles est fixé à 300 DH.
- Les actions de numéraire sont à libérer de moitié à la souscription.
- Date d'effet de la double augmentation du capital : le 1er avril 1999.
- Dates d'appel :
 - * 3ème quart : 01/12/1999 avec un délai de versement de 30 jours.
 - * 4ème quart : 01/06/2000 avec un délai de versement de 30 jours.

Document 3 : Extrait du rapport d'évaluation des apports de Mr RADI :

Les apports de Mr RADI sont évalués comme suit :

Bâtiments	250 000
Matériel industriel	180 000
Marchandises	75 000
Créances - clients	55 000
Dettes fournisseurs	80 000

Document 4 : Informations complémentaires :

- Le 30/03/1999, la société reçoit l'avis de crédit n° 9456/99 de sa banque pour un montant de 700 000 DH. Le supplément porté au crédit de la société correspond aux versements anticipés effectués par l'actionnaire TAZI qui a libéré intégralement ses actions.

- Les frais d'augmentation du capital, réglés par chèque bancaire le 05/04/1999, s'élèvent à 12 250 DH.

Document 5 : Avis de crédit n° 12345/99 du 31/12/1999 :

Tous les actionnaires ont répondu à l'appel du 3ème quart.

N.B. : Date de jouissance le 01/01/2000.

Document 6 : L'article 25 des statuts relatif à la répartition des bénéfices stipule :

- Dotation à la réserve légale dans les limites légales.
- Distribution d'un premier dividende au taux de 6% sur le capital libéré et non amorti.
- Dotation à un fonds de réserves facultatives
- Le report à nouveau créditeur est ajouté au bénéfice distribuable.
- Le solde est distribué aux actionnaires à titre de superdividende avec report à nouveau éventuel.

N.B. : Les versements anticipés ne sont pas rémunérés par des intérêts statutaires.

Document 7 : Extrait du CPC au 31/12/1999

Résultat net de l'exercice : 480 000 DH

Document 8 : Extrait du procès verbal de l'A.G.O du 25/04/2000

- Dotation à la réserve facultative : 60 000 DH

- Distribution d'un superdividende par action de 12,50 DH

Travail à faire :

1) Calculer la valeur mathématique comptable au 31/12/98.

2) Calculer :

- a- Le nombre d'actions d'apport et de numéraire.
- b- Le nombre d'actions détenues par Mr TAZI.

3) Passer au journal de la société :

- a- Les écritures relatives à l'augmentation du capital.
- b- Les écritures relatives à l'appel et à la libération du 3ème quart.

4)

- a- Etablir le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 1999.
- b- Déterminer le dividende net global et le montant de la T.P.A.
- c- Passer les écritures relatives à la répartition des bénéfices.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
 (modèle normal)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

	OPERATIONS	TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
				Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents
	1	2	3 = 1 + 2	4
EXPLOITATION	I PRODUITS D'EXPLOITATION			
	. Ventes de marchandises (en l'état)	-	-	-
	. Ventes de biens et services produits	6 700 300	-	6 700 300
	. Chiffre d'affaires	6 700 300	-	6 700 300
	. Variation de stocks de produits (±) (1)	(-) 123 500	-	(-) 123 500
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	-	-
	. Subventions d'exploitation	-	-	-
	. Autres produits d'exploitation	78 000	-	78 000
	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges (a)	13 000	-	13 000
	Total I	6 667 800	-	6 667 800
	II CHARGES D'EXPLOITATION			
	. Achats revendus (2) de marchandises	-	-	-
	. Achats consommés (2) de matières et fournitures	2 100 000	-	2 100 000
. Autres charges externes	138 400	-	138 400	
. Impôts et taxes	142 600	-	142 600	
. Charges de personnel	1 639 400	-	1 639 400	
. Autres charges d'exploitation	50 000	-	50 000	
. Dotations d'exploitation (b)	349 600	-	349 600	
Total II	4 420 000	-	4 420 000	
III RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			+ 2 247 800	
FINANCIER	IV PRODUITS FINANCIERS			
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	45 000	-	45 000
	. Gains de change	-	-	-
	. Intérêts et autres produits financiers	-	-	-
	. Reprises financières ; Transferts de charges (c)	36 000	-	36 000
	Total IV	81 000	-	81 000
	V CHARGES FINANCIERES			
	. Charges d'intérêts	24 800	-	24 800
	. Pertes de change	-	-	-
	. Autres charges financières	36 000	-	36 000
	. Dotations financières	-	-	-
Total V	60 800	-	60 800	
VI RESULTAT FINANCIER (IV - V)			+ 20 200	
VII RESULTAT COURANT (III + VI)			+ 2 268 000	

1) Variation de stocks : stock final - stock initial; augmentation (+) diminution (-)

2) Achats revendus ou consommés : achats - variation de stock

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (suite)
 (modèle normal)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

	OPERATIONS	TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
				Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents
	1	2	3 = 1 + 2	4
NON COURANT	VII RESULTAT COURANT (reports)			+ 2 268 000
	VIII PRODUITS NON COURANTS			
	. Produits des cessions d'immobilisations	918 000	-	918 000
	. Subventions d'équilibre	-	-	-
	. Reprises sur subventions d'investissement	55 000	-	55 000
	. Autres produits non courants	17 000	-	17 000
	. Reprises non courantes ; Transferts de charges	-	-	-
	Total VIII	990 000	-	990 000
	IX CHARGES NON COURANTES			
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	570 000	-	570 000
	. Subventions accordées	-	-	-
	. Autres charges non courantes	-	-	-
	. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions (d)	2 000	-	2 000
Total IX	572 000	-	572 000	
X RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			+ 418 000	
XI RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)			+ 2 686 000	
XII IMPOTS SUR LES RESULTATS	842 000	-	842 000	
XIII RESULTAT NET (XI - XII)			+ 1 844 000	

(a) dont : - transferts de charges 11 000 DH

- reprises sur provisions pour dépréciation des créances circulantes 2 000 DH

(b) dont 3 000 DH de provisions pour dépréciation des créances circulantes

(c) reprises sur provisions pour dépréciation des titres de participation

(d) provisions durables pour risques

Annexe 2 : EMPLOIS ET RESSOURCES

		Exercice du au		EXERCICE PRECEDENT	
		EXERCICE		EMPLOIS	RESSOURCES
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)				
	.Capacité d'autofinancement				
	- Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET REDUCTIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (B)				
	.Cessions d'immob. incorporelles				
	.Cessions d'immob. corporelles				
	.Cessions d'immob. financières				
	.Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)				
	.Augmentations de capital, apports				
	.Subventions d'investissement (1)				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)				
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (E)				
	.Acquisitions d'immob. incorporelles				
	.Acquisitions d'immob. corporelles (2)				
	.Acquisitions d'immob. financières				
	.Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (3) (G)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)	999 100			
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE		338 000		
	TOTAL GENERAL				

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Février 2001 Rattrapage

PREMIERE PARTIE

1)	Ventes de biens et services produits	6 700 300
	Variation stocks de produits	- 123 500
	PRODUCTION DE L'EXERCICE	6 576 800
	Achats consommés de matières et fournitures	2 100 000
	Autres charges externes	134 800
	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	2 238 400
	Production de l'exercice	6 576 800
	Consommation de l'exercice	2 238 400
	VALEUR AJOUTEE	4 338 400
	Impôts et taxes	142 600
	Charges de personnel	1 639 400
	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	2 556 400
2)	EBE	2 556 400
	+ Autres produits d'exploitation	78 000
	- Autres charges d'exploitation	50 000
	+ Reprises d'exploitation (11 000 + 2 000)	13 000
	- Dotations d'exploitation	3 000
	+ Produits financiers	45 000
	- Charges financières	60 800
	+ Produits non courants	17 000
	- Charges non courantes	-
	- Impôts sur les résultats	842 000
	C.A.F	1 753 600

3) EMPLOIS ET RESSOURCES

		Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000		EXERCICE PRECEDENT	
		EXERCICE		EMPLOIS	RESSOURCES
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)		883 600		
	.Capacité d'autofinancement 1 753 600				
	- Distribution de bénéfices 870 000				
	CESSIONS ET REDUCTIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (B)		918 000		
	.Cessions d'immob. incorporelles				
	.Cessions d'immob. corporelles		623 000		
	.Cessions d'immob. financières		295 000		
	.Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)				
	.Augmentations de capital, apports				
	.Subventions d'investissement (1)				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)				
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		1 801 600		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (E)	600 000			
	.Acquisitions d'immob. incorporelles	200 000			
	.Acquisitions d'immob. corporelles (2)	400 000			
	.Acquisitions d'immob. financières				
	.Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)	500 000			
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (3) (G)	79 500			
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)	11 000			
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	1 190 500			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)	999 100			
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE		338 000		
	TOTAL GENERAL	2 189 600	2 189 600		

Calculs justificatifs :

Cession d'immob. corp. : 600 000 + 23 000 = 623 000
 Cession d'immob. fin. : 918 000 - 623 000 = 295 000
 Emplois en non-valeurs : 30 000 + 8 000 = 38 000
 Remboursement des cap. pro. : 50 x 10 000 = 500 000

DEUXIEME PARTIE

1) VMC au 31/12/98 = ((2 500 000 + 182 500 + 610 000 + 7 500) - (12 500 + 37 500)) / 10 000
 = (3 300 000 - 50 000) / 10 000 = 325 DH

2)
 a- Elts d'actif : 560 000
 Elts du passif : 80 000
 480 000

Nombre d'actions d'apport : 480 000 / 300 = 1 600 actions

Nombre d'actions de numéraire : 5 100 - 1 600 = 3 500 actions

b- Montant encaissé 700 000
 - Libération de la moitié appelée (3 500 x 250 x 1/2) 437 500
 - Prime d'émission (3 500 x (300 - 250)) 175 000
 Reliquat 87 500

87 500 = Nombre d'actions x 250 x 1/2 ⇒ Nombre d'actions = 700

3)
 a-

1152	Réserves facultatives	25/03	225 000	
1111	Capital social			225 000
	900 x 250	d°		
2321	Bâtiments		250 000	
2332	Matériel et outillage		180 000	
3111	Marchandises		75 000	
3421	Clients		55 000	
4411	Fournisseurs			80 000
4462	Ass., versements reçus sur aug. du cap.			480 000
	Apports de Mr RADI	30/03 °		
5141	Banque		700 000	
4462	Ass., versements reçus sur aug. du cap.			612 500
	(3 500 x 250 x 1/2) + (3 500 x (300 - 250))			
4468	Autres comptes d'ass. créditeurs (700 x 250 x 1/2)			87 500
	Avis de crédit n° 9456/99	d°		
4462	Ass., versements reçus sur aug. du cap.		1 092 500	
1119	Actionnaires, CSNA (3 500 x 250 x 1/2)		437 500	
1111	Capital social (5 100 x 250)			1 275 000
1121	Primes d'émission (5 100 x (300 - 250))			255 000
	Suivant décision de l'AGE	05/04		
2113	Frais d'augmentation du capital		12 250	
5141	Banque			12 250
	Chèque n° ...			

b-

3462	Actionnaires, capital souscrit appelé et non versé	01/12	218 750	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé			218 750
	Appel du 3ème quart (3 500 x 250 x 1/4)			
		31/12		
5141	Banque ((3 500 - 700) x 250 x 1/4)		175 000	
4468	Autres comptes d'ass. créditeurs (700 x 250 x 1/4)		43 750	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé et non versé			218 750
	Avis de crédit n° 12345/99			

4) a-

Tableau de répartition du bénéfice de l'exercice 1999

Bénéfice net à répartir	480 000,00
Réserve légale 480 000 x 5%	24 000,00
Intérêts statutaires	197 812,50
Actions anciennes: 10 000 x 250 x 6% = 150 000	
Actions nouvelles: gratuites : 900 x 250 x 6% x 9/12 = 10 125	
d'apport : 1 600 x 250 x 6% x 9/12 = 18 000	
de numéraire : 3 500 x 250 x 1/2 x 6% x 9/12 = 19 687,50	
Réserves facultatives	60 000,00
Report à nouveau antérieur	198 187,50
	+ 7 500
Superdividende ((10 000 + 900 + 5 100) x 12,50)	205 687,50
Report à nouveau	200 000,00
	5 687,50

b-

Dividende global net : (197 812,50 + 200 000) x 90% = 358 031,25
 TPA : (197 812,50 + 200 000) x 10% = 39 781,25

c-

	25/04/00	
1191	Résultat net de l'exercice	480 000,00
1161	Report à nouveau (SC)	7 500,00
1140	Réserve légale	24 000,00
1152	Réserves facultatives	60 000,00
1161	Report à nouveau (SC)	5 687,50
4465	Associés, dividendes à payer	358 031,25
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés	39 781,25
	Affectation du résultat de l'ex. 1999	

3ème Année T.G.C.
Jun 2001

EPREUVE

PREMIERE PARTIE

L'entreprise «Parfum du Sud» est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de parfums Elle produit, entre autres, 2 types de parfums pour hommes :

- Un parfum à base de Roses : «Rosa»
- Un parfum à base de Jasmin : «Jasmina»

Le processus de fabrication est le suivant:

- Atelier «Préparation et analyse» : les roses et le jasmin subissent un premier traitement qui consiste à éliminer les diverses impuretés.

Cette opération laisse un déchet sans valeur, représentant 10% du poids des matières utilisées nécessitant des frais d'évacuation.

Les plantes ainsi préparées passent sans stockage dans l'atelier «Traitement».

- Atelier «Traitement» : Les plantes subissent séparément un traitement pour donner une essence, à laquelle on incorpore des produits chimiques pour donner les 2 types de parfums.

- Atelier «Conditionnement» : assure la mise en flacons de 50 cl.

Pour le mois de Mai 2001, on vous fournit les informations suivantes:

I - Tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Montants	Sections auxiliaires		Sections principales				
		Admini- stration	Entre- tien	Approv.	Préparation et Analyse	Traite- ment	Condition- nement	Distrib- ution
T.R.P	?	41 400	27 000	36 000	23 260	42 400	18 000	?
R. Secondaire								
- Adm.			20%	10%	30%	20%	10%	10%
- Entretien		10%		10%	20%	30%	10%	20%
Nature de l'unité d'œuvre				Kg MP acheté	Kg MP traité	H MOD	Flacon conditionné	100 DH de ventes

Autres informations:

- Les charges par nature à l'exception des achats consommés des matières et de la main d'œuvre directe, s'élèvent à 198 635 DH.

- Les dotations aux amortissements des frais préliminaires du mois de Mai 4 500 DH, sont des charges non incorporables.

- Les capitaux propres, s'élèvent à 1 200 000 DH, sont rémunérés au taux annuel de 10 %.

- Les charges d'évacuation des déchets relatives aux :

- Roses : 1 045 DH
- Jasmin : 480 DH

II - Etat et Mouvements des matières premières, produits chimiques et flacons vides

Matières	Stock au 01/05/2001	Achats	Consommation	Stock au 31/05/2001
Roses	4 000 Kg à 14,50 DH le Kg	16 000 Kg à 10,50 DH le Kg	17 000 Kg	2 940 Kg
Jasmin	2 600 Kg pour une valeur de 24 620 DH	13 400 Kg à 9,20 DH le Kg	14 400 Kg	1 580 Kg
Produits chimiques		30 700 DH	16 500 DH pour les Roses 14 200 DH pour le Jasmin	
Flacons vides	2 000 flacons à 5 DH l'un	10 000 flacons à 5 DH l'un	?	1 990 flacons

III - Etat et Mouvements des produits

Eléments	Stock au 01/05/2001	Production	Ventes	Stock au 31/05/2001
Flacons «ROSA»	1 200 flacons à 80 DH	5 800 flacons	5 000 flacons à 120 DH l'un	2 000 flacons
Flacons «Jasmina»	800 flacons pour 58 700 DH	4 200 flacons	4 500 flacons à 100 DH l'un	500 flacons
Encours ROSA	6 642 DH	-	-	-
Encours JASMINA	-	-	-	7 027 DH

IV - Main d'œuvre directe:

- Atelier «Préparation - analyse» : 6 000 H à 15 DH l'heure (dont 3 200 Heures pour Roses)

- Atelier «Traitement» : 4 000 H à 20 DH l'heure (dont 2 500 Heures pour Roses)

- Atelier «Conditionnement» : 2 500 H à 15 DH l'heure (dont 1 500 Heures pour Roses)

N.B : Toutes les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du Stock initial.

T.A.F.

1. Présenter le tableau de répartition des charges indirectes (les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie).
2. Présenter les coûts d'achat des matières et les inventaires permanents correspondants.
3. Calculer les coûts de production à la sortie de l'atelier «préparation-analyse».
4. Calculer les coûts de production des parfums «ROSA» et «JASMINA» et présenter les inventaires permanents correspondants.
5. Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques des 2 types de parfums.
6. Etablir la concordance des résultats.

DEUXIEME PARTIE

Extrait de la comptabilité analytique de l'entreprise «ALMEHRAJANE»

* Chiffre d'affaires annuel : 2 800 000 DH

* Coût variable : 1 680 000 DH

* Coût fixe net : 400 000 DH

Travail à faire:

1. Déterminer graphiquement le seuil de rentabilité de l'exercice comptable 2000, en mettant en évidence la marge sur le coût variable et le coût fixe.
2. Déterminer arithmétiquement la date de réalisation du seuil de rentabilité sachant que le chiffre d'affaires est supposé réparti régulièrement sur l'année.
3. Quelle est l'utilité du calcul du seuil de rentabilité?

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Juin 2001

1ère PARTIE

1- Tableau de répartition des charges indirectes

Charges	Montants	Sections auxiliaires		Sections principales				Distribution
		Administration	Entretien	Approv.	Préparation et analyse	Traitement	Conditionnement	
T.R.P	202 610	41 400	27 000	36 000	23 260	42 400	18 000	14 550
- R. Adm.		- 45 000	9 000	4 500	13 500	9 000	4 500	4 500
- R. Ent.		3 600	- 36 000	3 600	7 200	10 800	3 600	7 200
T.R.S	202 610	0	0	44 100	43 960	62 200	26 100	26 250
Nature de l'UO				Kg MP acheté	Kg MP traité	H MOD	Flacon conditionné	100 DH de ventes
Nombre d'UO				29 400	31 400	4 000	10 000	10 500
Coût de l'UO				1,5	1,4	15,55	2,61	2,5

Charges par nature 198 635
Charges non incorporables - 4 500
Charges incorporables 194 135
Charges supplétives (1 200 000 x 10% x 1/12) + 10 000
Frais d'évacuation des déchets (1 045 + 480) - 1 525
Charges indirectes 202 610
Section distribution = 202 610 - (41 400 + 27 000 + 36 000 + 23 260 + 42 400 + 18 000) = 202 610 - 188 060 = 14 550

Calcul des prestations réciproques

$$\begin{cases} A = 41400 + 10\%E \\ E = 27000 + 20\%A \end{cases} \quad \begin{cases} A = 45000 \\ E = 36000 \end{cases}$$

Calcul du nombre d'UO :

Approv. : Prép. : Cond. : Distrib. :
Roses : 16 000 Roses : 17 000 Rosa : 5 800 Rosa : 5 000 x 120 = 600 000 soit 6 000 UO
Jasmin : 13 400 Jasmin : 14 400 Jasmina : 4 200 Jasmina : 4 500 x 100 = 450 000 soit 4 500 UO
29 400 31 400 10 000 10 500 UO

2-

Coûts d'achat des matières premières

Eléments	Roses			Jasmin		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	16 000	10,50	168 000	13 400	9,20	123 280
S. Approv.	16 000	1,50	24 000	13 400	1,50	20 100
Coût d'achat	16 000	12,00	192 000	13 400	10,70	143 380

IP Roses

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	4 000	14,50	58 000	Sorties	17 000	12,50	212 500
Entrées	16 000	12,00	192 000	SF	2 940	12,50	36 750
				Diff. d'inv. (Mali)	60	12,50	750
Total	20 000	12,50	250 000	Total	20 000	12,50	250 000

IP Jasmin

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	2 600	-	24 620	Sorties	14 400	10,50	151 200
Entrées	13 400	10,70	143 380	SF	1 580	10,50	16 590
				Diff. d'inv. (Mali)	20	10,50	210
Total	16 000	10,50	168 000	Total	16 000	10,50	168 000

IP Flacons vides

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	2 000	5	10 000	Sorties	10 000	5	50 000
Entrées	10 000	5	50 000	SF	1 990	5	9 950
				Diff. d'inv. (Mali)	10	5	50
Total	12 000	5	60 000	Total	12 000	5	60 000

3-

Coûts de production à la sortie de l'atelier préparation-analyse

Eléments	Roses			Jasmin		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes						
Consommation mat. prem.	17 000	12,50	212 500	14 400	10,50	151 200
MOD Atelier préparation-analyse	3 200	15,00	48 000	2 800	15,00	42 000
Frais d'évacuation des déchets	1 700	-	+ 1 045	1 440	-	+ 480
Charges indirectes						
Atelier préparation-analyse	17 000	1,40	23 800	14 400	1,40	20 160
Coût de production	15 300	18,65	285 345	12 960	16,50	213 840

4-

Coûts de production des flacons de parfums

Eléments	ROSA			JASMINA		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes						
CP à la sortie de l'at. préparation-analyse	15 300	18,65	285 345	12 960	16,50	213 840
Consommation produits chimiques			16 500			14 200
Flacons vides	5 800	5,00	29 000	4 200	5,00	21 000
MOD : Atelier Traitement	2 500	20,00	50 000	1 500	20,00	30 000
Atelier Conditionnement	1 500	15,00	22 500	1 000	15,00	15 000
Charges indirectes						
Atelier Traitement	2 500	15,55	38 875	1 500	15,55	23 325
Atelier Conditionnement	5 800	2,61	15 138	4 200	2,61	10 962
Encours initial			+ 6 642			-
Encours final			-			- 7 027
Coût de production	5 800	80,00	464 000	4 200	76,50	321 300

IP Flacons ROSA

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	1 200	80	96 000	Sorties	5 000	80	400 000
Entrées	5 800	80	464 000	SF	2 000	80	160 000
Total	7 000	80	560 000	Total	7 000	80	560 000

IP Flacons JASMINA

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	800	-	58 700	Sorties	4 500	76	342 000
Entrées	4 200	76,50	321 300	SF	500	76	38 000
Total	5 000	76,00	380 000	Total	5 000	76	380 000

5-

Coûts de revient

Eléments	ROSA			JASMINA		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus	5 000	80,00	400 000	4 500	76,00	342 000
Section distrib.	6 000	2,50	15 000	4 500	2,50	11 250
Coût de revient	5 000	83,00	415 000	4 500	78,50	353 250

Résultats analytiques

Eléments	ROSA			JASMINA		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	5 000	120,00	600 000	4 500	100,00	450 000
Coût de revient	5 000	83,00	415 000	4 500	78,50	353 250
RAE	5 000	+ 37,00	+ 185 000	4 500	+ 21,50	+ 96 750

6-

Tableau de concordance

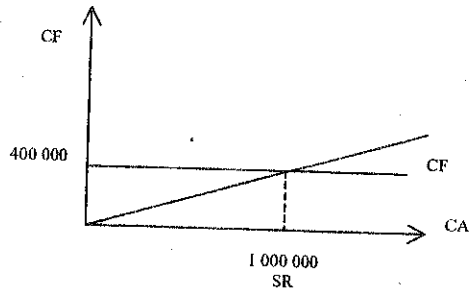
Eléments	-	+
RAE sur ROSA		185 000
JASMINA		96 750
Charges non incorporables	4 500	
Charges supplétives incorporées		10 000
Différences d'inventaire :	1 010	
Mali sur roses : 750		
jasmin : 210		
flacons vides : 50		
Solde (bénéfice)	286 240	
	291 750	291 750

2ème PARTIE

Eléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	2 800 000	100
Coût variable	1 680 000	60
MCV	1 120 000	40

400 000 = 0,4 X
X = 1 000 000

Représentation graphique :



2- Date de réalisation du seuil de rentabilité : $1\ 000\ 000 \times 360 / 2\ 800\ 000 = 129$ j
Le seuil de rentabilité a été réalisé le 9 mai 2000.

3- Le calcul du seuil de rentabilité permet à l'entreprise de savoir à partir de quel chiffre d'affaires l'activité devient rentable.

EPREUVE

PREMIERE PARTIE

L'entreprise "le 3ème millénaire", installée le 01/07/2000 à Berrechid fabrique, entre autres, des billards et des balançoires.

Le processus de fabrication est le suivant:

• Les matières premières "plastique" et "bois" sont traitées dans l'atelier "préparation" (moulage, façonnage et coupe) pour donner deux types de produits semi-finis :

* Le produit semi-fini 1 (PSF1) est fabriqué à partir du bois et du plastique. Il passe directement à l'atelier "Assemblage-Montage".

* Le produit semi-fini 2 (PSF2), obtenu à partir du plastique, est stocké avant de passer à l'atelier "Assemblage-Montage".

Ce traitement des matières premières laisse des déchets :

* Déchets sur la matière plastique : 5% de la quantité traitée, vendus au prix de 4 DH le Kilogramme.

* Déchets sur la matière bois vendus au prix global de 480 DH.

• Dans l'atelier "Assemblage-Montage", on ajoute au PSF1 une autre quantité de la matière plastique et des fournitures et accessoires pour obtenir des billards.

• Les billards et les balançoires passent dans l'atelier "Finition" avant leur commercialisation.

L'entreprise "le 3ème millénaire" vous fournit les données relatives au mois de Mai 2001:

1 - Tableau de répartition des charges indirectes

	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Admini- stration	Entretien	Approvisionnement	Préparation	Assemblage Montage	Finition	Distribution
Tot. Rép. Primaire	151 380	180 000	90 000	500 580	720 000	347 560	439 215
Rép. Secondaire							
- Administration	-100%	20%	30%	10%	10%	10%	20%
- Entretien	5%	-100%	10%	30%	30%	10%	15%
Nature de l'unité d'œuvre			100 DH d'achats de matières et fournitures	H de MOD	H de MOD	Article fabriqué	100 DH de chiffre d'affaires

2- Etat et mouvements des matières, fournitures et accessoires :

Matières	Stock au 01/05/2001	Achats	Stock au 31/05/2001
Plastique	1 000 Kg à 140 DH le Kg	4 000 Kg à 110 DH le Kg	98 Kg
Bois	150 m ² à 17,10 DH le m ²	1 700 m ² à 16 DH le m ²	250 m ²
Fournitures et accessoires	Néant	65 600 DH	5 300 DH

3- Consommations de matières, fournitures et accessoires :

Matières	Produits			
	PSF1	PSF2	Billards	Balançoires
Plastique	1 900 Kg	2 500 Kg	500 Kg	Néant
Bois	1 600 m ²	Néant	Néant	Néant
Fournitures et accessoires	Néant	Néant	68 350 DH	11 630 DH

4- Etat et mouvements des produits semi-finis et des produits finis :

Produits	Stocks au 01/05/01		Entrées	Sorties	Stocks au 31/05/01
	Néant	Néant			
PSF1	Néant	Néant	2 000 unités	2 000 unités	Néant
PSF2	400 unités pour 70 000 DH	3 000 unités	3 000 unités	3 200 unités	200 unités
Billards	600 unités à 803 DH l'unité	1 800 unités	1 800 unités	2 300 unités à 1 200 DH l'unité	160 unités
Balançoires	800 unités à 360 DH l'unité	3 200 unités	3 200 unités	3 700 unités à 550 DH l'unité	295 unités
En-cours Billards	186 000 DH	-	-	-	310 000 DH

5- Main d'œuvre directe :

* Atelier "Préparation" : 9 000 heures à 9 DH l'heure dont 6 000 heures pour PSF1.

* Atelier "Assemblage-Montage" :

- Billards : 2 500 heures à 11 DH l'heure

- Balançoires : 1 500 heures à 9 DH l'heure

* Atelier "Finition" :

- Billards : 2 500 heures à 11 DH l'heure

- Balançoires : 500 heures à 9 DH l'heure

N.B : Toutes les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.**1er Travail à faire :**

- Présenter le tableau de répartition des charges indirectes.
(Le calcul des prestations réciproques doit figurer sur la copie).
- Présenter le coût d'achat des matières premières et des fournitures et accessoires.
- Présenter les comptes de stocks des matières premières.
- Calculer les coûts de production des produits semi-finis.
 - Présenter le compte d'inventaire permanent des PSF.
- Calculer les coûts de production des billards et des balançoires et présenter les comptes d'inventaire permanent correspondants.
- Calculer le coût de revient des billards et des balançoires.
- Calculer les résultats analytiques.

DEUXIEME PARTIE

Durant le deuxième semestre 2000, l'entreprise "le 3ème millénaire" a réalisé le chiffre d'affaires de 26 650 000 DH relatif aux billards et balançoires. Ce chiffre d'affaires est réparti comme suit :

* Billards : 15 400 000 DH

* Balançoires : 11 250 000 DH

Afin de faire une analyse par variabilité, on dispose des informations suivantes :

	Billards	Balançoires
Coût variable	8 300 000 DH	6 400 000 DH
Charges fixes spécifiques	3 800 000 DH	2 900 000 DH
Charges fixes communes	800 000 DH	

2ème Travail à faire :

- Calculer la marge sur coût variable de chacun des deux articles.
- Calculer le résultat courant de la période.
- Déterminer le seuil de rentabilité de la période et sa date de réalisation en supposant que le chiffre d'affaires est régulièrement réparti durant le deuxième semestre 2000.

1ère PARTIE

Tableau de répartition des charges indirectes

	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Préparation	Assemblage Montage	Finition	Distribution
Tot. Rép. Primaire	151 380	180 000	90 000	500 580	720 000	347 560	439 215
Rép. Secondaire							
- Administration	- 162 000	32 400	48 600	16 200	16 200	16 200	32 400
- Entretien	10 620	- 212 400	21 240	63 720	63 720	21 240	31 860
Tot. Rép. Sec.	0	0	159 840	580 500	799 920	385 000	503 475
Nature de l'unité d'oeuvre			100 DH d'achats de matières et fournitures	H de MOD	H de MOD	Article fabriqué	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'UO			5 328	9 000	4 000	5 000	47 950
Coût de l'UO			30	64,50	199,98	77	10,50

Calcul des prestations réciproques

$$\begin{cases} A = 151380 + 5\%E \\ E = 180000 + 20\%A \end{cases} \quad \begin{cases} A = 162000 \\ E = 212400 \end{cases}$$

Calcul du nombre d'UO :

	Approv. :	Ass-Mont. :
Plastique :	4 000 x 110 = 440 000 soit 4 400 UO	Billards : 2 500
Bois :	1 700 x 16 = 27 200 soit 272 UO	Balançoires : 1 500
Four. :	65 600 soit 656 UO	
	5 328 UO	4 000

	Finition :	Distrib. :
Billards :	1 800	Billards : 2 300 x 1 200 = 2 760 000 soit 27 600 UO
Balançoires :	3 200	Balançoires : 3 700 x 550 = 2 035 000 soit 20 350 UO
	5 000	47 950 UO

2-

Coût d'achat des matières premières et fournitures

Eléments	Plastique			Bois			Fournitures		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	4 000	110	440 000	1 700	16,00	27 200	-	-	65 600
S. Approv.	4 400	30	132 000	272	30,00	8 160	656	30	19 680
Coût d'achat	4 000	143	572 000	1 700	20,80	35 360	-	-	85 280

3-

Inventaire permanent du plastique

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	1 000	140,00	140 000	Sorties PSF1	1 900	142,40	270 560,00
Entrées	4 000	143,00	572 000	Sorties PSF2	2 500	142,40	356 000,00
				Sorties Billards	500	142,40	71 200,00
				SF	98	142,40	13 955,20
				Diff. d'inv. (Mali)	2	142,40	284,80
Total	5 000	142,40	712 000	Total	5 000	142,40	712 000,00

Inventaire permanent du bois

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	150	17,10	2 565	Sorties PSF1	1 600	20,50	32 800
Entrées	1 700	20,80	35 360	SF	250	20,50	5 125
Total	1 850	20,50	37 925	Total	1 850	20,50	37 925

4- a- Coûts de production des produits semi-finis

Eléments	PSF1			PSF2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes						
Consommation plastique	1 900	142,40	270 560	2 500	142,40	356 000
Consommation bois	1 600	20,50	32 800	-	-	-
MOD Atelier Préparation	6 000	9,00	54 000	3 000	9,00	27 000
Déchets sur la matière plastique	* 95	4,00	-380	** 125	4,00	-500
Déchets sur la matière bois	-	-	-480	-	-	-
Charges indirectes						
Atelier préparation	6 000	64,50	387 000	3 000	64,50	193 500
Coût de production	2 000	371,75	743 500	3 000	192,00	576 000

* 1 900 *5% ** 2 500 * 5%

b- Inventaire permanent PSF2

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	400	-	70 000	Sorties Balançoires	3 200	190	608 000
Entrées	3 000	192	576 000	SF	200	190	38 000
Total	3 400	190	646 000	Total	3 400	190	646 000

Coûts de production des billards et balançoires

Eléments	Billards			Balançoires		
	Q	PU	M	Q	PU	M
En-cours initial	-	-	186 000	-	-	-
Charges directes						
Consommation PSF1	2 000	371,75	743 500	-	-	-
Consommation PSF2	-	-	-	3 200	190,00	608 000
Consommation plastique	500	142,40	71 200	-	-	-
Consommation fournitures et accessoires	-	-	68 350	-	-	11 630
MOD : Atelier Assemblage-montage	2 500	11,00	27 500	1 500	9,00	13 500
Atelier Finition	2 500	11,00	27 500	500	9,00	4 500
Charges indirectes						
Atelier Assemblage-montage	2 500	199,98	499 950	1 500	199,98	299 970
Atelier Finition	1 800	77,00	138 600	3 200	77,00	246 400
Encours final	-	-	-310 000	-	-	-
Coût de production	1 800	807,00	1 452 600	3 200	370,00	1 184 000

Inventaire permanent des billards

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	600	803	481 800	Sorties	2 300	806	1 853 800
Entrées	1 800	807	1 452 600	SF	100	806	80 600
Total	2 400	806	1 934 400	Total	2 400	806	1 934 400

Inventaire permanent des balançoires

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	800	360	288 000	Sorties	3 700	368	1 361 600
Entrées	3 200	370	1 184 000	SF	295	368	108 560
				Diff. d'inv. (Mali)	5	368	1 840
Total	4 000	368	1 472 000	Total	4 000	368	1 472 000

Coûts de revient des billards et balançoires

Eléments	Billards			Balançoires		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus	2 300	806,00	1 853 800	3 700	368,00	1 361 600
Section distrib.	27 600	10,50	289 800	20 350	10,50	213 675
Coût de revient	2 300	932,00	2 143 600	3 700	425,75	1 575 275

Résultats analytiques des billards et balançoires

Eléments	Billards			Balançoires		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	2 300	1 200	2 760 000	3 700	550,00	2 035 000
Coût de revient	2 300	932	2 143 600	3 700	425,75	1 575 275
RAE	2 300	+268	+616 400	3 700	+124,25	+459 725

2ème PARTIE

Eléments	Billards	Balançoires	Totaux
Chiffre d'affaires	15 400 000	11 250 000	26 650 000
Coût variable	8 300 000	6 400 000	14 700 000
MCV	7 100 000	4 850 000	11 950 000

Eléments	Billards	Balançoires	Totaux
MCV	7 100 000	4 850 000	11 950 000
Coûts fixes spécifiques	3 800 000	2 900 000	6 700 000
Charges fixes communes	3 300 000	1 950 000	5 250 000
Résultat courant			800 000
			4 450 000

- 3- Seuil de rentabilité = (26 650 000 x 7 500 000) / 11 950 000 = 16 725 941,42
 Point mort = (16 725 941,42 x 6) / 26 650 000 = 3,76 mois soit 3 mois et 23 jours
 Point mort : le 23 octobre 2000.

**3ème Année T.G.C.
Février 2002**

EPREUVE

PREMIERE PARTIE :

Du compte des produits et charges de la S.A. "DANILO" au titre de l'exercice 2001, on extrait les postes suivants :

Ventes de marchandises	650 000
Ventes de biens et services produits	1 640 000
Variation de stocks de produits	- 40 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	300 000
Achats revendus de marchandises	430 000
Achats consommés de matières et fournitures	920 000
Autres charges externes	178 000
Reprises sur subventions d'investissement	400 000
Reprises d'exploitation (1)	75 000
Reprises financières (2)	6 000
Dotations d'exploitation (3)	327 400
V.N.A. des immobilisations cédées	310 000
Produits des cessions d'immobilisations	237 000
Résultat net de l'exercice	953 600

(1) dont 15 000 DH de reprises sur provisions pour dépréciation des créances clients.

(2) Relatives aux titres de participation.

(3) Ventilées ainsi :

. 295 600 DH dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles.

. 17 800 DH dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges (durables).

. 14 000 DH dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des stocks.

Premier travail à faire :

- 1) Calculer la valeur ajoutée de l'exercice 2001.
- 2) Calculer la capacité d'autofinancement de l'exercice 2001.

DEUXIEME PARTIE :

Vous êtes chargé de traiter le dossier de la S.A. "VICTORIA". A cet effet, on vous remet les documents et informations suivants :

I- Informations relatives à la constitution de la société

La S.A. "VICTORIA" a été constituée le 02 janvier 2000 avec un capital de 1 500 000 DH divisé en 10 000 actions de valeur nominale 150 DH.

L'actionnaire Azouzi a apporté la situation active et passive comportant les éléments suivants :

Eléments	Montants
Fonds commercial	450 000
Matériel informatique	120 000
Mobilier de bureau	35 000
Clients	175 000
Dettes fournisseurs	180 000

Les autres actionnaires souscrivent en numéraire le reste des actions, à libérer du minimum légal à la constitution par versement dans un compte à la B.M.C.I ouvert au nom de la société.

Tous les actionnaires ont libéré la fraction appelée (Avis de crédit n° 135112 du 06/01/00).

N.B. : Date de jouissance le 01/01/2000.

* Les frais de constitution sont de 10 500 DH, payés par chèque bancaire n° 430110 le 10/01/00.

* Le 05 juin 2000, la société appelle le 2ème et 3ème quart. Date limite de libération le 30/05/00.

* D'après l'avis de crédit n° 409200 du 01/07/00, on constate que tous les actionnaires ont libéré la fraction appelée sauf :

- M. LABDI, détenteur de 200 actions, n'a pas répondu à l'appel.

- M. TAZI, détenteur de 400 actions, a libéré l'intégralité de ses actions.

* Le 28/08/00, M. LABDI est déclaré en faillite.

* Le 30/08/00, les actions de M. LABDI sont vendues par l'intermédiaire de la banque pour une valeur globale de 24 000 DH.

* Le 30/08/00, la société rembourse M. LABDI par chèque bancaire n° 430120, compte tenu des intérêts de retard de 6% l'an, pour 2 mois et des frais divers de correspondance de 25 DH.

N.B. : Date de jouissance le 01/07/00.

II- Informations relatives à la répartition des bénéfices

Document 1 : Extrait des statuts

L'article 10 relatif à la répartition des bénéfices stipule :

Les bénéfices nets, diminués des pertes éventuelles sont répartis ainsi :

* Dotation à la réserve légale selon les dispositions légales.

* Attribution d'un intérêt statutaire de 6% aux actions libérées et non amorties, ainsi qu'aux versement anticipés.

* Le reliquat après prélèvement de toute réserve jugée utile par l'assemblée générale ordinaire, et sauf report à nouveau éventuel est distribué aux actionnaires à titre de superdividende.

Document 2 : Extrait du passif du bilan au 31/12/2000

Résultat net de l'exercice : 280 000 DH

Document 3 : Extrait du P.V de l'assemblée générale ordinaire du 25 mars 2001

- Doter la réserve facultative de 60 000 DH.

- Attribuer un superdividende de 14 DH par action.

- Le reste est reporté à nouveau.

Deuxième travail à faire :

- 1) Calculer le nombre d'actions en nature et en numéraire.
- 2) Passer les écritures relatives à la constitution.
- 3) Passer les écritures relatives à l'appel et à la libération du 3ème et du 4ème quart.
- 4) Calculer le résultat réalisé par M. LABDI.
- 5) Présenter et comptabiliser le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 2000.
- 6) Calculer les capitaux propres après répartition du bénéfice de l'exercice 2000.

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.C. Session Février 2002

PREMIERE PARTIE

1)	Ventes de marchandises	650 000	
	Achats revendus de marchandises	430 000	
	MARGE BRUTE	220 000	
	Ventes de biens et services produits	1 640 000	
	Variation stocks de produits	- 40 000	
	Immobilisations produits par l'entreprise pour elle-même	300 000	
	PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 900 000	
	Achats consommés de matières et fournitures	920 000	
	Autres charges externes	178 000	
	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	1 098 000	
=	VALEUR AJOUTEE	1 022 000	
2)	Résultat net de l'exercice	953 600	
	Dotations d'exploitation (327 400 - 14 000)	313 400	
	Dotations financières	-	
	Dotations non courantes	-	
	Reprises d'exploitation (75 000 - 15 000)	60 000	
	Reprises financières	6 000	
	Reprises sur subventions d'investissement	400 000	
	PC des immobilisations	237 000	
	VNA des immobilisations cédées	310 000	
	C.A.F	874 000	

DEUXIEME PARTIE

- 1) Apport en nature : $780\ 000 - 180\ 000 = 600\ 000$
 Nombre d'actions d'apport : $600\ 000 / 150 = 4\ 000$ actions
 Nombre d'actions de numéraire : $10\ 000 - 4\ 000 = 6\ 000$ actions

2)		02.01.00		
	3461	Associés, comptes d'apport en société	825 000	
	1119	Actionnaires, CSNA (6 000 x 150 x 3/4)	675 000	
	1111	Capital social		1 500 000
	2230	Fonds commercial d°	450 000	
	2355	Matériel informatique	120 000	
	2351	Mobilier de bureau	35 000	
	3421	Clients	175 000	
	4411	Fournisseurs	180 000	
	3461	Associés, comptes d'apport en société	600 000	
		Apports de Mr Azouzi 06/01		
	5141	Banque (6 000 x 150 x 1/4)	225 000	
	3461	Associés, comptes d'apport en société	225 000	
		Avis de crédit n° 135112		
	2111	Frais de constitution 10/01	10 500	
	5141	Banque		10 500
		Chèque n° 430110		

3)		05.06		
	3462	Actionnaires, capital souscrit appelé et non versé	450 000	
	1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		450 000
		Appel du 2ème et 3ème quart (6 000 x 150 x 2/4)		

		01.07		
	5141	Banque ((6 000 - 200) x 150 x 2/4) + (400 x 150 x 1/4))	450 000	
	4468	Autres comptes d'ass. créditeurs (400 x 150 x 1/4)		15 000
	3462	Actionnaires, capital souscrit appelé et non versé		435 000
		Avis de crédit n° 409200 30/09		
	5141	Banque	24 000	
	3462	Actionnaires, capital souscrit appelé et non versé (200 x 150 x 2/4)		15 000
	4468	Autres comptes d'ass. créditeurs d°		9 000
	4468	Autres comptes d'ass. créditeurs	175	
	7381	Intérêts et produits assimilés (15 000 x 6% x 2/12)		150
	6145	Frais postaux et frais de télécommunications		25
		Imputation des intérêts de retard et des frais d°		
	4468	Autres comptes d'ass. créditeurs (9 000 - 175)	8 825	
	5141	Banque		8 825
		Chèque n° 430120		

- b- Libération (200 x 150 x 1/4) 7 500
 Remboursement 8 825
 Gain + 1 325

5)

Tableau de répartition du bénéfice de l'exercice 2000

Bénéfice net à répartir	280 000
Réserve légale 280 000 x 5%	14 000
Intérêts statutaires	63 450
Actions d'apport : 4 000 x 150 x 6% = 36 000	
Actions de numéraire: 6 000 x 150 x 1/4 x 6% = 13 500	
6 000 x 150 x 2/4 x 6% x 6/12 = 13 500	
400 x 150 x 1/4 x 6% x 6/12 = 450	
Réserve facultative 1er solde	202 550
	60 000
Superdividende (10 000 x 14) 2ème solde	142 550
Report à nouveau	140 000
	2 550

		25.03.01		
	1191	Résultat net de l'exercice	280 000	
	1140	Réserve légale		14 000
	1152	Réserves facultatives		60 000
	1161	Report à nouveau (SC)		2 550
	4465	Associés, dividendes à payer (63 450 + 140 000) x 90%		183 105
	4452	Etat, impôts, taxes et assimilés (63 450 + 140 000) x 90%		20 345
		Décision de l'AGO du 25/03/01		

6)

Capitaux propres après répartition du bénéfice

Eléments	Montants
Capital social	1 500 000
Actionnaires CSNA	- 225 000
Réserve légale	14 000
Réserves facultatives	60 000
Report à nouveau	+ 2 550
Capitaux propres	1 351 550

**3ème Année T.G.C.
Février 2002 Rattrapage**

EPREUVE

PREMIERE PARTIE

Vous disposez en annexes des documents et des informations de la comptabilité de l'entreprise "SASBIL", au titre de l'exercice 2001.

On vous demande d'effectuer les travaux suivants :

- 1) Compléter le document de l'annexe I (calcul de la CAF et de l'autofinancement).
- 2) Compléter le document de l'annexe II (tableau de financement).

Informations tirées de la comptabilité de la société "SASBIL" au titre de l'exercice 2001

Dotations et reprises de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Aux amortissements	344 800,00 DH
Aux provisions durables pour risques et charges	7 000,00 DH
Aux provisions pour dépréciation des clients	4 000,00 DH
Reprises d'exploitation	
Sur provisions durables pour risques et charges	25 000,00 DH
Reprises financières	
Sur provisions pour dépréciation des T.V.P.	2 000,00 DH

Résultats	
Résultat net de l'exercice 2001	480 000,00 DH
Distribution du bénéfice de l'exercice 2000	395 800,00 DH

Augmentation du capital	
Par apports nouveaux et émission au pair de 16 000 actions nouvelles libérées de moitié, de même valeur nominale.	
Par incorporation de l'intégralité de la prime d'émission de l'exercice 1998 et distribution de 2 000 actions gratuites de même valeur nominale.	
N.B : Le capital social avant augmentation s'élève à 1 000 000,00 DH composé de 10 000 actions.	

Cession des immobilisations			
Terrain aménagé	Valeur brute		Prix de cession
	200 000,00 DH		450 000,00 DH
Machine de production	Valeur brute	Total des amortissements	Prix de cession
	720 000,00 DH	388 800,00 DH	200 000,00 DH

Augmentation des immobilisations	
Frais d'augmentation du capital	35 000,00 DH
Nouvelle machine de production	690 000,00 DH
Coût partiel d'une machine en cours de fabrication par l'entreprise pour elle-même.	120 000,00 DH

Mouvements des dettes de financement et des créances immobilisées	
Souscription d'un nouvel emprunt	200 000,00 DH
Amortissement de l'ancien emprunt	99 900,00 DH
Encaissement du prêt au personnel	16 000,00 DH

Subventions d'investissement	
Inscrites au CPC (reprises sur subvention d'investissement reçues en 1999)	200 000,00 DH

DEUXIEME PARTIE

La société anonyme "CRISTALINE" a été constituée le 02 janvier 2000. Les statuts ont été déposés au tribunal de commerce de Casablanca.

Le capital est de 1 500 000 DH décomposé en 15 000 actions de valeur nominale 100 DH.

L'attribution des actions a été faite comme suit :

* Les actions de 1 à 6 000 à Monsieur BACHIR pour un apport de fonds de commerce comprenant les éléments suivants :

- un fonds commercial (éléments incorporels)	100 000 DH
- des marchandises	40 000 DH
- un local	400 000 DH
- des créances clients (1)	80 000 DH
- des dettes fournisseurs	15 000 DH

(1) M. BACHIR consent à accorder à la société une réduction de 5 000 DH sur les créances pour les recouvrements difficiles.

* Les actions 6 001 à 15 000 à 8 personnes pour des apports en numéraire, libérés de moitié à la constitution.

Les fonds ont été déposés le 5 janvier 2000. M. MAJID, détenteur de 1 000 actions, a libéré l'intégralité de la valeur des ses actions.

Les frais de constitution, payés le 10 janvier 2000 par chèque bancaire n° 135245, se sont élevés à 35 000 DH.

Date de jouissance : le 01/01/2000.

Le 08 juin 2001, la société appelle la seconde moitié des fonds souscrits. Tous les actionnaires ont répondu à l'appel avant le 30 juin 2001.

Date de jouissance : le 01/07/2001.

1er travail à faire :

- 1) Passer au journal de la société les écritures relatives à la constitution.
- 2) Présenter le bilan de la société au 10/01/2000.
- 3) Passer au journal de la société les écritures d'appel et de libération de la 2ème moitié des apports en numéraire.

* Des comptes de la société, on extrait l'actif net de la société "CRISTALINE" au 31/12/2001

Capital social	500 000
Réserve légale	-
Réserves facultatives	-
Report à nouveau	- 83 000
Résultat net de l'exercice	+ 490 000
Frais de constitution (net)	20 500

* Des statuts de la société, on extrait l'article inhérent à la répartition des bénéfices.

- Après extinction de pertes éventuelles des exercices antérieurs, il est prélevé 5% pour doter la réserve légale jusqu'au minimum légal.

- Attribution de 6% pour rémunérer le capital libéré et non amorti.

- Après la reprise du report à nouveau éventuel, dotation des réserves facultatives d'un montant décidé par l'assemblée générale ordinaire.

- Le reliquat est distribué aux actionnaires à titre de superdividendes.

* L'AGO des actionnaires réunie le 26 janvier 2001 décide de :

- doter à la réserve facultative de 120 000 DH
- arrondir le superdividende unitaire au demi dirham inférieur

2ème travail à faire :

- 1) Etablir le tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 2001.
- 2) Comptabiliser la répartition des bénéfices.
- 3) Calculer la valeur mathématique d'une action coupon attaché et ex-coupon.

ANNEXE I

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice :		
			. Bénéfice +		
			. Perte -		
	2	+	Dotations d'exploitation (1)		
	3	+	Dotations financières (1)		
	4	+	Dotations non courantes (1)		
	5	-	Reprises d'exploitation (2)		
	6	-	Reprises financières (2)		
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)		
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		
I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		
	10	-	Distribution de bénéfices		
II			AUTOFINANCEMENT		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

ANNEXE II TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN		Exercice du au			
MASSES		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	3 683 300	2 971 000		
2	Moins Actif immobilisé	1 425 000	1 472 000		
3	=FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)			Δ	∇
4	Actif circulant	1 178 800	1 027 200		
5	Moins Passif circulant	280 100	266 600		
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)			∇	Δ
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B			∇	Δ
II. EMPLOIS ET RESSOURCES		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT (A)				
	. Capacité d'auto-financement				
	. Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)				
	. Cessions d'immob. incorporelles				
	. Cessions d'immob. corporelles				
	. Cessions d'immob. financières				
	. Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)				
	. Augmentations de capital, apports				
	. Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.) (D)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)				
	. Acquisitions d'immob. incorporelles				
	. Acquisitions d'immob. corporelles				
	. Acquisitions d'immob. financières				
	. Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				
	TOTAL GENERAL				

PREMIERE PARTIE

3) II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice :		
			. Bénéfice +		428 000
			. Perte -		
	2	+	Dotations d'exploitation (1)		351 000
	3	+	Dotations financières (1)		
	4	+	Dotations non courantes (1)		
	5	-	Reprises d'exploitation (2)		26 000
	6	-	Reprises financières (2)		
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)		200 000
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations		650 000
	9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		531 200
I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		435 000
	10	-	Distribution de bénéfices		396 800
II			AUTOFINANCEMENT		38 200

2) TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN		Exercice du 01/01/2001 au 31/12/2001			
MASSES		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	3 683 300	2 971 000		712 300
2	Moins Actif immobilisé	1 425 000	1 472 000		47 000
3	=FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	2 258 300	1 499 000	Δ	∇ 759 300
4	Actif circulant	1 178 800	1 027 200		151 600
5	Moins Passif circulant	280 100	266 600		13 500
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	898 700	760 600	∇	138 100
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	1 359 600	738 400	∇	621 200
II. EMPLOIS ET RESSOURCES		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT (A)				
	. Capacité d'auto-financement				38 200
	. Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)				
	. Cessions d'immob. incorporelles				
	. Cessions d'immob. corporelles				650 000
	. Cessions d'immob. financières				16 000
	. Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)				
	. Augmentations de capital, apports				800 000
	. Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.) (D)				200 000
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		1 704 200		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)				
	. Acquisitions d'immob. incorporelles				
	. Acquisitions d'immob. corporelles				810 000
	. Acquisitions d'immob. financières				
	. Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)				99 900
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)				35 000
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)		944 900		
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G)				138 100
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				621 200
	TOTAL GENERAL	1 704 200	1 704 200		

DEUXIEME PARTIE

1er Travail :

1)

		02/01/00	
3461	Associés comptes d'apports en société	1 050 000	
1119	Actionnaires, CSNA (9 000 x 100 x 1/2)	450 000	
1111	Capital social		1 500 000
	Souscription de 15 000 actions de 100 DH		
2230	Fonds commercial	100 000	
2321	Bâtiments	400 000	
3111	Marchandises	40 000	
3421	Clients	80 000	
3942	Prov. pour dépr. des clients et comptes rattachés		5 000
4411	Fournisseurs		15 000
3461	Associés comptes d'apports en société (6 000 x 100)		600 000
	Libération des apports en nature		
5141	Banque	500 000	
3461	Associés comptes d'apports en société (9 000 x 100 x 1/2)		450 000
4468	Autres comptes d'ass. créditeurs (1 000 x 100 x 1/2)		50 000
	Libération de la moitié des apports en numéraire		
2111	Frais de constitution	35 000	
5141	Banque		35 000
	Chèque n° 135245		

2)

Bilan au 10/01/2000

Actif	Brut	AP	Net	Passif	Montant
<u>Immobilisations en NV</u>				<u>Capitaux propres</u>	
Frais préliminaires	35 000	-	35 000	Capital social ou personnel	1 050 000
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Fonds commercial	100 000	-	100 000		
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Constructions	400 000	-	400 000		
<u>Stocks</u>					
Marchandises	40 000	-	40 000		
<u>Créances de l'actif circulant</u>				<u>Dettes du passif-circulant</u>	
Clients et comptes rattachés	80 000	5 000	75 000	Fournisseurs et comptes rattachés	15 000
<u>Trésorerie-actif</u>				Autres comptes d'associés créditeurs	50 000
Banque	465 000	-	465 000		
	1 120 000	5 000	1 115 000		

3)

08/06

3462	Actionnaires, capital souscrit appelé et non versé (9 000 x 100 x 1/2)	450 000	
1119	Actionnaires, capital souscrit non appelé		450 000
	Appel de la 2ème moitié des actions de numéraire		
		30/06	
5141	Banque (9 000 - 1 000) x 100 x 1/2)	400 000	
4468	Autres comptes d'ass. créditeurs (1 000 x 100 x 1/2)	50 000	
3462	Actionnaires, capital souscrit appelé et non versé		450 000
	Libération de la 2ème moitié		

2ème Travail :

1)

Tableau de répartition des bénéfices de l'exercice 2001

Bénéfice net de l'exercice	490 000
Report à nouveau	- 83 000
Bénéfice net à répartir	407 000
Réserve légale 407 000 x 5%	20 350
Intérêts statutaires	76 500
Actions d'apport: 600 000 x 6% = 36 000	
Actions de numéraire: 450 000 x 6% = 27 000	
450 000 x 6% x 6/12 = 13 500	
1er solde	310 150
Réserve facultative	120 000
2ème solde	190 150
Superdividende 190 150 / 15 000 = 12,67 ≈ 12,50	
15 000 x 12,50	
	187 500
Report à nouveau	2 650

2)

26/01/02

1191	Résultat net de l'exercice	490 000	
1169	Report à nouveau (SD)		83 000
1140	Réserve légale		20 750
1152	Réserves facultatives		120 000
1161	Report à nouveau (SC)		2 650
4465	Associés, dividendes à payer		237 600
4452	Etat, impôts, taxes et assimilés		26 400
	Suivant décision de l'AGO du 26/01/02		

3)

VM coupon attaché = $1\ 882\ 000 / 15\ 000 = 125,46$
 VM ex-coupon = $(1\ 500\ 000 + 20\ 350 + 120\ 000 - 24\ 500 + 2\ 650) / 15\ 000$
 = $1\ 618\ 500 / 15\ 000 = 107,90$

3ème Année T.G.C.
Jun 2002

EPREUVE

PREMIERE PARTIE

La société "PNEUMAR" installée en 2001, au quartier industriel Moulay RACHID à Casablanca, est spécialisée dans la pneumatique. Elle procède au rechapage des pneus usés et fabrique deux types de pneus M13 et T13.

Le processus de fabrication est le suivant:

- L'atelier 1 traite les fibres synthétiques et le caoutchouc pour fabriquer les bandes de roulement qui sont immédiatement traitées dans l'atelier 3. Cette opération laisse des déchets vendables.
- ❖ L'atelier 2 procède à la réparation des pneus usés. Ainsi la bande de roulement endommagée est retirée. Cette opération de cadrage est suivie d'une opération de broissage et gommage. Les pneus ainsi réparés passent directement dans l'atelier 3.
- ❖ L'atelier 3 réalise l'opération de l'habillage: pose de la bande de roulement sur les pneus réparés. Les pneus rechapés ainsi obtenus, passent immédiatement dans l'atelier 4.
- ❖ L'atelier 4 assure la vulcanisation en moule, des pneus rechapés pour donner deux types de pneus M13 et T13

Pour le mois de Mai 2002, vous disposez des informations suivantes:

I/- Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Atelier 4	Distribution
Totaux de la répartition secondaire	14 100	48 000	26 000	45 000	102 000	25 000
Nature de l'unité d'œuvre	Kg de matières achetées	Bande de roulement fabriquée	Heure machine	II. M.O.D	II. M.O.D	Pneu vendu
Nombre des unités d'œuvre	?	?	2 600	?	?	?

N.B : La dotation annuelle des frais de constitution s'élève à 6 480 DH.

II/ Etat et mouvements des matières premières et des produits finis

Eléments	Stock au 01/05/2002	Entrées <i>achats</i>	Sorties	Stock au 31/05/2002
Fibres synthétiques	1 200 Kg à 42 DH le Kg	2 400 Kg à 37,50 DH le Kg	3 000 Kg	610 Kg
Le caoutchouc	1 000 Kg à 26,50 DH le Kg	7 000 Kg à 29 DH le Kg	6 600 Kg	1 370 Kg
Bandes de roulement		4 800 unités	2 100 unités pour T13 et 2 700 unités pour M13	
Pneus usés	300 unités à 20 DH l'unité	5 500 unités à 20 DH l'unité (1)	4 800 unités	1 000 unités
Pneus T13	800 unités à 154,50 DH l'unité	2 200 unités	2 000 unités à 250 DH l'unité	996 unités
Pneus M13	500 unités à 136,80 DH l'unité	2 800 unités	3 000 unités à 200 DH l'unité	300 unités

(1) frais d'achat compris

N.B : toutes les sorties sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial.

III/ Consommation de l'atelier 3 :

- Pneus T13 : 2 100 pneus réparés
- Pneus M13 : 2 700 pneus réparés

IV/ Main d'œuvre directe:

Atelier	Nombre d'heures	Taux horaire
1	3 200	10
2	2 000	11
3	4 500 dont 2 500 heures pour les pneus M13	9
4	8 500 dont 4 500 heures pour les pneus T13	9

VI Déchets et en-cours de production :

Eléments	Atelier 1	Atelier 3
Déchets vendables	38 000 DH	
En-cours de production au 01/05/2002		* 100 pneus T13 d'une valeur globale de 3 400 DH * 100 pneus M13 d'une valeur globale de 5 000 DH

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2) Calculer les coûts d'achat des fibres synthétiques et du caoutchouc et établir les inventaires permanents correspondants.
- 3) Calculer le coût de production des bandes de roulement.
- 4) Calculer le coût de production des pneus réparés.
- 5) Calculer les coûts de production des pneus M13 et T13 et établir les inventaires permanents correspondants.
- 6) Calculer les coûts de revient des pneus M13 et T13.
- 7) Déterminer les résultats analytiques.
- 8) Déterminer le résultat de la comptabilité générale.

DEUXIEME PARTIE

L'entreprise "CASA-SPORT" fabrique deux types des articles de sport. De son Compte de Produits et Charges établi le 31/12/2001, on extrait les postes suivants :

- Achats consommés de matières et fournitures 960 000 DH
- Ventes de biens et services produits 3 400 000 DH
- Variation des stocks de produits (-) 600 000 DH

Autres informations relatives à l'exercice 2001 :

Eléments	Variables	fixes
Autres charges courantes	750 000	500 000
Produits financiers	100 000	80 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Etablir le tableau de résultat différentiel.
- 2) Calculer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation en supposant que le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'année.

DEUXIEME PARTIE

1°/ T.R.D

Chiffre d'affaires		3 400 000	100%
Coût variable		2 210 000	65%
Achats consommés	960 000		
Charges variables	750 000		
Produits financiers variables	- 100 000		
Variation des stocks de produits	+ 600 000		
MCV		1 190 000	35%
Coût fixe net		- 420 000	
Charges fixes	500 000		
Produits financiers fixes	- 80 000		
Résultat courant		770 000	

2°/

$$S.R = (3\,400\,000 \times 420\,000) / 1\,190\,000 = 1\,200\,000$$

$$P.M = (1\,200\,000 \times 360) / 3\,400\,000 = 127,05 \text{ jours} \approx 128 \text{ jours soit } 4 \text{ mois et } 8 \text{ jours}$$

Le seuil de rentabilité est atteint le 08/05/2001.

EPREUVE

La société "FLEXIPLAST" spécialisée dans la production et la commercialisation d'articles en plastique, vous soumet un certain nombre de documents comptables dans le but d'une analyse financière.

- Document n° 1 : Compte de produits et charges au 31-12-1995,
- Document n° 2 : Tableau de ventilation des charges et produits,
- Document n° 3 : Bilan financier condensé au 31-12-1995.

Première partie :**Premier travail à faire :**

- 1) Etablir l'état des soldes de gestion.
- 2) Compléter le tableau de ventilation des charges et produits.
- 3) Etablir le tableau de résultat différentiel (T.E.D.).
- 4)
 - a. Calculer le seuil de rentabilité.
 - b. Calculer le point mort.
 - c. Commenter les résultats obtenus.

Deuxième travail à faire :

Pour l'exercice 1996, l'entreprise envisage d'acquérir un matériel de production, ce qui augmentera ses coûts fixes annuels de 32 500 DH.

Dans ces nouvelles conditions, quel sera le chiffre d'affaires permettant de réaliser un résultat courant de 1 000 000 DH?

Le taux de marge sur coût variable restera inchangé.

Deuxième partie :**Troisième travail à faire :**

- 1) Calculer le fonds de roulement.
- 2) Calculer les ratios suivants ;
 - a. Financement permanent,
 - b. Trésorerie à échéance.
- 3) Rédiger un bref commentaire sur la situation financière de cette entreprise.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)
 (modèle normal)

Exercice du 01/01/1995 au 31/12/1995

	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT		
	Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents				
	1	2	3 = 1 + 2	4		
EXPLOITATION	I PRODUITS D'EXPLOITATION					
	. Ventes de marchandises (en l'état)	900 000		900 000		
	. Ventes de biens et services produits	2 850 000		2 850 000		
	. Chiffre d'affaires	3 750 000		3 750 000		
	. Variation de stocks de produits (a) (1)	+ 37 500		+ 37 500		
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	97 500		97 500		
	. Subventions d'exploitation					
	. Autres produits d'exploitation	15 000		15 000		
	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges (a)	7 500		7 500		
	Total I	3 907 500		3 907 500		
	II CHARGES D'EXPLOITATION	. Achats revendus (2) de marchandises	547 500		547 500	
		. Achats consommés (2) de matières et fournitures	1 762 500		1 762 500	
		. Autres charges externes	142 500		142 500	
		. Impôts et taxes	45 000		45 000	
. Charges de personnel		360 000		360 000		
. Autres charges d'exploitation		22 500		22 500		
. Dotations d'exploitation (b)		135 000		135 000		
Total II		3 015 000		3 015 000		
III RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						
				+ 892 500		
FINANCIER	IV PRODUITS FINANCIERS					
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	41 750		41 750		
	. Gains de change					
	. Intérêts et autres produits financiers	8 250		8 250		
	. Reprises financières ; Transferts de charges (c)	2 500		2 500		
	Total IV	52 500		52 500		
	V CHARGES FINANCIERES					
	. Charges d'intérêts	45 000		45 000		
	. Pertes de change					
	. Autres charges financières	7 000		7 000		
	. Dotations financières (d)	8 000		8 000		
	Total V	60 000		60 000		
	VI RESULTAT FINANCIER (IV - V)					
			- 7 500			
VII RESULTAT COURANT (III + VI)						
			+ 885 000			

1) Variation de stocks : stock final - stock initial; augmentation (+) diminution (-)
 2) Achats revendus ou consommés : achats - variation de stock

- (a) Dont 6 000 DH sur actif circulant
 (b) Dont 128 000 DH sur actif immobilisé
 (c) Sur titres et valeurs de placement
 (d) Dont 5 400 DH sur titres de participation

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (suite)
 (modèle normal)

Exercice du 01/01/1995 au 31/12/1995

	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
	Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents			
	1	2	3 = 1 + 2	4	
NONCOURANT	VII RESULTAT COURANT (reports)				
	VIII PRODUITS NON COURANTS				
	. Produits des cessions d'immobilisations	65 000		65 000	
	. Subventions d'équilibre				
	. Reprises sur subventions d'investissement				
	. Autres produits non courants	6 850		6 850	
	. Reprises non courantes ; Transferts de charges (*)	2 150		2 150	
	Total VIII	74 000		74 000	
	IX CHARGES NON COURANTES				
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	42 500		42 500	
	. Subventions accordées				
	. Autres charges non courantes	4 800		4 800	
	. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions (*)	7 700		7 700	
Total IX	55 000		55 000		
X RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)					
			+ 19 000		
XI RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)					
			+ 904 000		
XII IMPOTS SUR LES RESULTATS					
	367 000		367 000		
XIII RESULTAT NET (XI - XII)					
			+ 537 000		
XIV TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)					
			4 034 000		
XV TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)					
			3 497 000		
XVI RESULTAT NET (total des produits - total des charges)					
			+ 537 000		

(*) Les dotations et reprises non courantes sont non durables.

Document 2 : Tableau de ventilation des charges et des produits autres que les achats et les ventes

Eléments	Variables	Fixes
Charges :		
- Autres charges externes	65 %	35 %
- Impôts et taxes	-	100 %
- Charges de personnel	168 375	?
- Autres charges d'exploitation	8 000	?
- Dotations d'exploitation	-	100 %
- Charges financières	-	60 000
Total		
Produits :		
- Variation de stocks de produits	100 %	-
- Immobilisations produites par l'entreprise	100 %	-
- Autres produits d'exploitation	?	8 500
- Reprises d'exploitation	-	100 %
- Produits financiers	-	52 500
Total		

Document 3 : Bilan financier condensé au 31-12-1995

Actif immobilisé	4 240 000	Capitaux propres	3 825 000
Stocks	922 160	Dettes à long et moyen terme	1 263 000
Réalisable	252 340	Dettes à court terme	412 000
Disponible	85 500		
	5 500 000		5 500 000

(à rendre avec la copie d'examen)

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/1995 au 31/12/1995

			EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Ventes de marchandises (en l'état)		
	2	- Achats revendus de marchandises		
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT		
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)		
	3	. Ventes de biens et services produits		
	4	. Variation stocks de produits		
	5	. Immobilisations 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		
	9	- Impôts et taxes		
	10	- Charges de personnel		
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)		
	11	+ Autres produits d'exploitation		
	12	- Autres charges d'exploitation		
	13	+ Reprises d'exploitation ; Transferts de charges		
	14	- Dotations d'exploitation		
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)		
VII	±	RESULTAT FINANCIER		
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)		
IX	*	RESULTAT NON COURANT		
	15	- Impôts sur les résultats		
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)		

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :		
		. Bénéfice +		
		. Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation (1)		
	3	+ Dotations financières (1)		
	4	+ Dotations non courantes (1)		
	5	- Reprises d'exploitation (2)		
	6	- Reprises financières (2)		
	7	- Reprises non courantes (2) (3)		
	8	- Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		
	10	- Distribution de bénéfices	131 400	
II		AUTOFINANCEMENT		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

Tableau de ventilation des charges et des produits autres que les achats et les ventes

Éléments	Variables	Fixes
Charges :		
- Autres charges externes	.....	.....
- Impôts et taxes	-	.....
- Charges de personnel	168 375	.....
- Autres charges d'exploitation	8 000	.....
- Dotations d'exploitation	-	.....
- Charges financières	-	60 000
Total	.....	.....
Produits :		
- Variation de stocks de produits	.....	-
- Immobilisations produites par l'entreprise	.....	.....
- Autres produits d'exploitation	.....	8 500
- Reprises d'exploitation	-	.....
- Produits financiers	-	52 500
Total	.....	.....

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. Session Février 1997

Première partie :

Premier travail à faire :

1) **ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)**

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du 01/01/1995 au 31/12/1995	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	900 000
	2	- Achats revendus de marchandises	547 500
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	352 500
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	2 985 000
	3	. Ventes de biens et services produits	2 850 000
	4	. Variation stocks de produits	+ 37 500
	5	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	97 500
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	1 905 000
	6	. Achats consommés de matières et fournitures	1 762 500
	7	. Autres charges externes	142 500
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	1 432 500
	8	+ Subventions d'exploitation	-
	9	- Impôts et taxes	45 000
	10	- Charges de personnel	360 000
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	1 027 500
		OU	
		INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	
	11	+ Autres produits d'exploitation	15 000
	12	- Autres charges d'exploitation	22 500
	13	+ Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	7 500
	14	- Dotations d'exploitation ¹	135 000
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	+ 892 500
VII	±	RESULTAT FINANCIER	- 7 500
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	+ 885 000
IX	±	RESULTAT NON COURANT	+ 19 000
	15	- Impôts sur les résultats	367 000
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	+ 537 000

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :	
		. Bénéfice +	537 000
		. Perte -	
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	128 000
	3	+ Dotations financières (1)	5 400
	4	+ Dotations non courantes (1)	-
	5	- Reprises d'exploitation (2)	1 500
	6	- Reprises financières (2)	-
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	-
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	65 000
	9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	42 500
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	646 400
	10	- Distribution de bénéfices	131 400
II		AUTOFINANCEMENT	515 000

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

2) **Tableau de ventilation des charges et des produits autres que les achats et les ventes**

Eléments	Variables	Fixes
Charges :		
- Autres charges externes	92 625	49 875
- Impôts et taxes	-	45 000
- Charges de personnel	168 375	191 625
- Autres charges d'exploitation	8 000	14 500
- Dotations d'exploitation	-	135 000
- Charges financières	-	60 000
Total	269 000	496 000
Produits :		
- Variation de stocks de produits	37 500	-
- Immobilisations produites par l'entreprise	97 500	-
- Autres produits d'exploitation	6 500	8 500
- Reprises d'exploitation	-	7 500
- Produits financiers	-	52 500
Total	141 500	68 500

3)

T.E.D.			
Eléments	Calculs	Résultats	%
Chiffre d'affaires net		3 750 000	100
Coût variable		2 437 500	65
Achats revendus de Mses	547 500		
Achats consommés de M.F.	1 762 500		
Autres charges variables	269 000		
Autres produits variables	- 141 500		
Marge sur coût variable		1 312 500	35
Coût fixe net		427 500	
Charges fixes	496 000		
Produits fixes	- 68 500		
Résultat courant		885 000	

4)

a. Seuil de rentabilité : $SR = 427\,500 / 0,35 = 1\,221\,428,50$

b. Point mort : $PM = 1\,221\,428,50 \times 12 / 3\,750\,000 = 3,90$ mois (3 mois et 27 jours) soit le 27/04/1995

c. La société a atteint son seuil de rentabilité à la fin du quatrième mois, chose profitable pour elle, étant donné que la totalité de ses charges fixes sont couvertes à cette date, et qu'elle a commencé à réaliser des bénéfices très tôt.

Deuxième travail à faire :

Coût fixe = 427 500 + 32 500 = 460 000

Résultat courant = MCV - CF

1 000 000 = MCV - 460 000

MCV = 1 460 000

0,35 CA = 1 460 000

CA = 1 460 000 / 0,35 = 4 171 428,50

Deuxième partie :

Troisième travail à faire :

1) $FR = C.P - A.I = (3\,825\,000 + 1\,263\,000) - 4\,240\,000 = 5\,088\,000 - 4\,240\,000 = 848\,000$

2) a. Ratio de financement permanent = $C.P / A.I = 5\,088\,000 / 4\,240\,000 = 1,20$

b. Ratio de trésorerie à échéance = $(VR + VD) / DCT = (252\,160 + 85\,500) / 412\,000 = 0,82$

3) Les ressources permanentes couvrent largement les immobilisations, ce qui permet un F.R. positif, cependant, l'entreprise peut trouver certaines difficultés pour faire face à ses échéances à court terme.

**3ème Année Sciences Economiques
Février 1997 Rattrapage**

EPREUVE

PREMIERE PARTIE : Analyse de bilan

La société "AGIMAR" située au 25, Boulevard des F.A.R. - Mohammedia, commercialise des fournitures de bureau. Dans le but d'une analyse financière, son directeur vous soumet un certain nombre de documents :

Bilan au 31-12-1995

Actif	Montants	Passif	Montants
Charges à répartir sur plusieurs exercices	47 500	Capital social	1 000 000
Fonds commercial	225 000	Réserves	139 000
Constructions	870 000	Résultat net de l'exercice	+ 263 000
Matériel de transport	288 000	Emprunts auprès des établis. de crédit	250 000
Titres de participation	30 000	Provisions pour risques et charges	20 000
Stocks de marchandises	255 000	Fournisseurs et comptes rattachés	173 000
Clients et comptes rattachés	80 500		
Banque	32 000		
Caisse	17 000		
Total	1 845 000	Total	1 845 000

* Extrait de l'étude d'évaluation des éléments du bilan :

- Le fonds commercial peut être estimé à 300 000 DH.

- Etat des titres de participation :

Dénomination commerciale	Nombre de titres	Prix d'achat unitaire	Cours au 31-12-1995
ARCA	100	250	260
NORA	25	200	195

- Le stock-outil est de 50 000 DH.

- Dans le poste " Clients et comptes rattachés", il y a 25 000 DH d'effets escomptables.

- La société a l'habitude de mettre en réserves 40% du bénéfice net.

- La provision pour risques et charges est jugée sans objet, on estime qu'elle sera imposée au cours de l'exercice suivant à 35%.

- Une partie de l'emprunt (amortissement) est remboursable le 31-03-1996 : montant : 46 500 DH.

Premier travail à faire :

1) Présenter le bilan financier condensé (4 masses à l'actif, 3 masses au passif).

2) Calculer :

a. le fonds de roulement,

b. les ratios suivants :

- * financement permanent,
- * autonomie financière,
- * trésorerie à échéance.

3) Commenter les résultats obtenus.

DEUXIEME PARTIE : Analyse d'exploitation

Les ventes de l'entreprise "ATLAS" pour l'exercice 1995, concernaient 25 750 articles à 100 DH l'unité. La marge sur coût variable était de 24%. Les charges fixes s'élevaient à 450 000 DH.

Deuxième travail à faire :

1) Déterminer le seuil de rentabilité et le point mort.

2) Pour vendre 50 000 articles, au cours de l'exercice 1996, l'entreprise devrait prendre les mesures suivantes :

- * engager des charges fixes supplémentaires de 75 000 DH,
- * accorder une remise de 5% sur ses ventes,
- * réduire le taux de marge sur coût variable à 22%.

Sur la base de ces nouvelles données :

a. établir le tableau d'exploitation différentiel simplifié,

b. déterminer le seuil de rentabilité et le point mort.

3) Que pensez-vous de cette nouvelle situation?

Premier travail :

1) Tableau de redressement et de réajustement

Eléments	Actif immobilisé	Stocks	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	D.L.M.T.	D.C.T.
Totaux du bilan comptable	1 460 500	255 000	80 500	49 000	1 402 000	270 000	173 000
Charges à répartir	- 47 500				- 47 500		
Fonds commercial (300 000 - 225 000)	+ 75 000				+ 75 000		
Titres de participation *	+ 875				+ 875		
Stock outil	+ 50 000	- 50 000					
Effets escomptables			- 25 000	+ 25 000			
Distribution de bénéfices (263 000 x 60%)					- 157 800		+ 157 800
Provisions pour risques et charges					+ 13 000	- 20 000	+ 7 000
Emprunts (amortissement)						- 46 500	+ 46 500
Totaux	1 538 875	205 000	55 500	74 000	1 285 575	203 500	384 300

* ((100 x 260) + (25 x 195)) - ((100 x 250) + (25 x 200)) = 30 875 - 30 000

Bilan financier condensé

Actif	Montants	%	Passif	Montants	%
Actif immobilisé	1 538 875	82,14	Capitaux propres	1 285 575	68,62
Valeurs d'exploitation	205 000	10,94	D.L.M.T.	203 500	10,86
Valeurs réalisables	55 500	2,96	D.C.T.	384 300	20,52
Valeurs disponibles	74 000	3,96			
Total	1 873 375	100,00	Total	1 873 375	100,00

2) a. $FR = (1 285 575 + 203 500) - 1 538 875 = 1 489 075 - 1 538 875 = - 49 800$

b. $\text{Financement permanent} = \text{Cap. perm.} / \text{Actif imm.} = 1 489 075 / 1 538 875 = 0,97$

$\text{Autonomie financière} = \text{Cap. propres} / \text{Cap. perm.} = 1 285 575 / 1 489 075 = 0,86$

$\text{Trésorerie à échéance} = (VR + VD) / DCT = (55 500 + 74 000) / 384 300 = 129 500 / 384 300 = 0,34$

3) **Commentaire :**

Le ratio de financement permanent étant inférieur à 1, une partie de l'actif immobilisé est financée par des ressources à court terme. Les capitaux propres représentent 86% des capitaux permanents. L'entreprise pourrait rencontrer des difficultés pour le remboursement de ses dettes à court terme.

Deuxième travail :

1) * $SR = \text{Charges fixes} / \text{Taux de marge} = 450 000 / 0,24 = 1 875 000 \text{ DH}$

* $CA = 25 750 \times 100 = 2 575 000 \text{ DH}$

$CA = 2 575 000 \rightarrow 12 \text{ mois}$

$SR = 1 875 000 \rightarrow X \text{ mois}$

$X = 8,74 \text{ mois soit } 8 \text{ mois et } 23 \text{ jours}$

Point mort : 23/09/1995

2) a.

Tableau d'exploitation différentiel

Chiffre d'affaires net *	4 750 000	100%
Coût variable	3 705 000	78%
Marge sur coût variable	1 045 000	22%
Charges fixes (450 000 + 75 000)	525 000	
Résultat courant	520 000	

* $50 000 \times (100 \times 95\%)$

b. $\text{Nouveau seuil de rentabilité} = 525 000 / 0,22 = 2 386 363,6 \text{ DH}$

$2 386 363,6 \times 12 / 4 750 000 = 6,03 \text{ mois soit } 6 \text{ mois et } 9 \text{ jours}$

Nouveau point mort : 01/07/1996

3) La deuxième situation est plus avantageuse que la première du fait que le seuil de rentabilité est atteint plutôt.

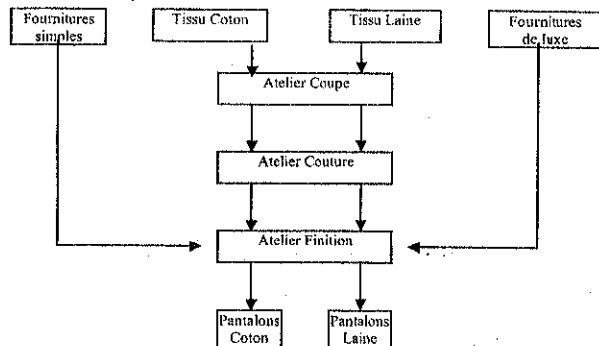
3ème Année Sciences Economiques
Juin 1997

EPREUVE

La société "CONFEC" est une entreprise de confection des habits prêts à porter. Parmi sa production figurent deux types de pantalons : le pantalon Coton et le pantalon Laine.

- Le pantalon Coton est fabriqué à partir d'un tissu coton polyester et de fournitures simples;
- Le pantalon Laine est fabriqué à partir de la laine 100% et de fournitures de luxe.

Le processus de fabrication se présente ainsi :



Pour le mois de Mai 1996, vous disposez des informations suivantes :

1- Stocks au 01-05-1996 :

- Tissu Coton Polyester 4 500 mètres pour 203 000 DH
- Tissu Laine 100% 5 000 mètres pour 742 000 DH
- Fournitures simples 28 000 DH
- Fournitures de luxe 134 000 DH
- Pantalons Coton 2 500 pantalons pour 226 700 DH
- Pantalons Laine 1 500 pantalons pour 334 000 DH

2- Achats du mois :

- Tissu Coton Polyester 17 500 mètres à 48 DH le mètre
- Tissu Laine 100% 9 000 mètres à 145 DH le mètre
- Fournitures simples 92 000 DH
- Fournitures de luxe 195 000 DH

3- Main d'œuvre directe :

- Atelier Coupe 3 DH pour chaque pantalon coupé
- Atelier Couture 6 DH le pantalon Coton et 9 DH le pantalon Laine
- Atelier Finition 6 900 heures de main d'œuvre directe "HMOD" à 7 DH / heure, dont 4 500 heures pour les pantalons Laine

4- Production du mois :

- Pantalons Coton 14 200 unités
- Pantalons Laine 11 000 unités

5- Consommation du mois :

- Tissu Coton 17 040 mètres
- Tissu Laine 13 200 mètres
- Fournitures simples 111 280 DH
- Fournitures de luxe 324 200 DH

6- Ventes du mois :

- 15 000 pantalons Coton à 120 DH l'unité
- 12 000 pantalons Laine à 300 DH l'unité

7- Tableau de répartition des charges indirectes pour le mois : (voir annexe)

*N.B. : Les sorties sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré de fin de mois : CMUP.
Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.*

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Terminer le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2) Déterminer les coûts d'achat des tissus et présenter leurs inventaires permanents.
- 3) Calculer les coûts de production des deux types de pantalons et présenter leurs inventaires permanents.
- 4) Calculer les coûts de revient des deux types de pantalons.
- 5) Calculer les résultats analytiques.

ANNEXE :

(à rendre avec la copie)

	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Adm.	Entretien	Approvis.	Coupe	Couture	Finition	Distrib.
Total rép. primaire	70 000	35 000	38 000	68 260	48 000	22 000	88 000
Rép. secondaire :							
* en % :							
Administration	-	20%	10%	20%	20%	10%	20%
Entretien	10%	-	15%	25%	30%	10%	10%
* en valeur :							
Administration							
Entretien							
Nature de l'unité d'œuvre			Mètre de tissu acheté	Pantalon coupé	Heure- machine	Heure M.O.D	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre					7 800 (*)		
Coût de l'unité d'œuvre							

(*) Dont 4 200 heures pour les pantalons Laine

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. Session Juin 1997

1°) Prestations réciproques :
A = 70 000 + 0,10 E A = 75 000
E = 35 000 + 0,20 A E = 50 000

Calcul du nombre d'UO :
Approv. : Tissu Coton : 17 500 Distrib. : Pantalons Coton : 15 000 x 120 = 1 800 000 soit 18 000 UO
Tissu Laine : 9 000 Pantalons Laine : 12 000 x 300 = 3 600 000 soit 36 000 UO
26 500 54 000 UO

Coupe : Pantalons Coton : 14 200
Pantalons Laine 11 000
25 200

Tableau de répartition des charges indirectes

	Sections auxiliaires		Sections principales					Distrib.
	Adm.	Entretien	Approvis.	Coupe	Couture	Finition		
	70 000	35 000					38 000		68 260	48 000	22 000
Total rép. primaire							88 000	
Rép. secondaire :								
* en % :								
Administration	-	20%	10%	20%	20%	10%	20%	
Entretien	10%	-	15%	25%	30%	10%	10%	
* en valeur :								
Administration	- 75 000	15 000	7 500	15 000	15 000	7 500	15 000	
Entretien	5 000	- 50 000	7 500	12 500	15 000	5 000	5 000	
	0	0	53 000	95 760	78 000	34 500	108 000	
Nature de l'unité d'œuvre			Mètre de tissu acheté	Pantalon coupé	Heure- machine	Heure M.O.D	100 DH de chiffre d'affaires	
Nombre d'unités d'œuvre			26 500	25 200	7 800	6 900	54 000	
Coût de l'unité d'œuvre			2	3,8	10	5	2	

Coûts d'achat

Eléments	Tissu Coton Polyester			Tissu Laine 100%		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	17 500	48	840 000	9 000	145	1 305 000
Frais d'approv.	17 500	2	35 000	9 000	2	18 000
Coût d'achat	17 500	50	875 000	9 000	147	1 323 000

Inventaire permanent Tissu Coton Polyester

Elts	Q			Elts	Q		
	Q	PU	M		Q	PU	M
SI	4 500	-	203 000	Sorties	17 040	49	834 960
Entrées	17 500	50	875 000	SF	4 960	49	243 040
Total	22 000	49	1 078 000	Total	22 000	49	1 078 000

Inventaire permanent Tissu Laine 100%

Elts	Q			Elts	Q		
	Q	PU	M		Q	PU	M
SI	5 000	-	742 000	Sorties	13 200	147,50	1 947 000
Entrées	9 000	147,00	1 323 000	SF	800	147,50	118 000
Total	14 000	147,50	2 065 000	Total	14 000	147,50	2 065 000

Coûts de production

Eléments	Pantalons Coton			Pantalons Laine		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
Tissu utilisé	17 040	49,00	834 960	13 200	147,50	1 947
Main d'œuvre directe :						
- Coupe	14 200	3,00	42 600	11 000	3,00	33 000
- Couture	14 200	6,00	85 200	11 000	9,00	99 000
- Finition	2 400	7,00	16 800	4 500	7,00	31 500
Fournitures			111 280			324 200
Charges indirectes :						
Atelier Coupe	14 200	3,80	53 960	11 000	3,80	41 800
Atelier Couture	3 600	10,00	36 000	4 200	10,00	42 000
Atelier Finition	2 400	5,00	12 000	4 500	5,00	22 500
Coût de production	14 200	84,00	1 192 800	11 000	231,00	2 541 000

Inventaire permanent Pantalons Coton

Elts	Q			Elts	Q		
	Q	PU	M		Q	PU	M
SI	2 500	-	226 700	Sorties	15 000	85	1 275 000
Entrées	14 200	84	1 192 800	SF	1 700	85	144 500
Total	16 700	85	1 419 500	Total	16 700	85	1 419 500

Inventaire permanent Pantalons Laine

Elts	Q			Elts	Q		
	Q	PU	M		Q	PU	M
SI	1 500	-	334 000	Sorties	12 000	230	2 760 000
Entrées	11 000	231	2 541 000	SF	500	230	115 000
Total	12 500	230	2 875 000	Total	12 500	230	2 875 000

Coûts de revient

Eléments	Pantalons Coton			Pantalons Laine		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	15 000	85,00	1 275 000	12 000	230	2 760 000
Frais de distribution	18 000	2,00	36 000	36 000	2	72 000
Coût de revient	15 000	87,40	1 311 000	12 000	236	2 832 000

Résultats analytiques

Eléments	Pantalons Coton			Pantalons Laine		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	15 000	120,00	1 800 000	12 000	300	3 600 000
Coût de revient	15 000	87,40	1 311 000	12 000	236	2 832 000
RAE	15 000	+ 32,60	+ 489 000	12 000	+ 64	+ 768 000

**3ème Année Sciences Economiques
Juin 1997 Rattrapage**

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. Session Juin 1997 Rattrapage

EPREUVÉ

La société FAHD, sise au 25 Boulevard des F.A.R. Mohammedia, fabrique des sacs à dos.

Deux modèles sont commercialisés :

- un modèle sans tubes (S.T.), pour les filles, fabriqué à partir de la toile;
- un modèle avec tubes (A.T.), pour les garçons, qui, en plus de la toile, nécessite des tubes en *Inox dur*.

La fabrication se réalise dans un seul atelier qui assure la coupe et la couture de la toile ainsi que la mise en forme des tubes.

Pour le mois d'avril 1996, vous disposez des informations suivantes :

1- Stocks au 01-04-1996 :

- Toile : 1 000 mètres à 78,50 DH le mètre
- Tubes : 5 000 mètres pour 51 250 DH
- Sacs "S.T." : 1 800 unités pour 396 300 DH
- Sacs "A.T." : 2 000 unités à 312,50 DH l'unité.

2- Achats du mois :

- Toile : 2 500 mètres à 65,50 DH le mètre
- Tubes : 6 000 mètres à 6 DH le mètre.

3- Consommations du mois :

- Toile : 1 600 mètres pour les sacs "S.T." et 1 750 m pour les sacs "A.T."
- Tubes : 6 840 mètres.

4- Main d'œuvre directe (M.O.D.) :

Atelier : 13 100 heures de M.O.D. à 40 DH l'heure dont 6 655 h pour les sacs "S.T."

5- Production du mois :

- Sacs "S.T." : 4 200 unités
- Sacs "A.T." : 3 000 unités.

6- Ventes du mois :

- Sacs "S.T." : 5 000 unités à 285 DH l'unité
- Sacs "A.T." : 4 500 unités à 400 DH l'unité.

7- Tableau de répartition des charges indirectes pour le mois : (à rendre avec la copie)

	Total	Sections auxiliaires		Sections principales		
		Administ.	Entretien	Approvi.	Atelier	Distribut.
Total rép. primaire	1 259 250	75 000	132 000	18 500	967 000	66 750
Rép. secondaire :						
* en % :						
Administration		-	20%	10%	40%	30%
Entretien		10%	-	15%	30%	45%
* en valeur :						
Administration		- 90 000		18 000	9 000	36 000
Entretien		15 000	- 150 000		22 500	67 500
		0	0	50 000	1 048 000	161 250
Nature de l'unité d'œuvre				1 DH d'achat	Heure de M.O.D	100 DH de CA*
Nombre d'unités d'œuvre				200 000	13 100	32 250
Coût de l'unité d'œuvre				0,25	80	5

(*) : CA = chiffre d'affaires

- N.B. :**
- Les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial.
 - La valeur des consommations des diverses fournitures est comprise dans le tableau de répartition des charges indirectes.
 - Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2) Calculer le coût d'achat de chacune des deux matières premières et présenter les inventaires permanents correspondants.
- 3) Calculer le coût de production de chaque modèle de sac et présenter les inventaires permanents correspondants.
- 4) Calculer le coût de revient de chacun des deux modèles vendus.
- 5) Calculer le résultat analytique réalisé sur chaque modèle.

1-

* Calcul des prestations réciproques :

$$A = 75\ 000 + 0,10 E \quad A = 90\ 000$$

$$E = 132\ 000 + 0,20 A \quad E = 150\ 000$$

* Calcul du nombre d'UO :

$$\text{Approv. : Toile : } 2\ 500 \times 65,6 = 164\ 000 \quad \text{Distrib. : Sacs "S.T." : } 5\ 000 \times 285 = 1\ 425\ 000 \text{ soit } 14\ 250 \text{ UO}$$

$$\text{Tubes : } 6\ 000 \times 6 = 36\ 000 \quad \text{Sacs "A.T." : } 4\ 500 \times 400 = 1\ 800\ 000 \text{ soit } 18\ 000 \text{ UO}$$

$$\text{200 000} \quad \text{32 250 UO}$$

Tableau de répartition des charges indirectes

	Total	Sections auxiliaires		Sections principales		
		Administ.	Entretien	Approvi.	Atelier	Distribut.
Total rép. primaire	1 259 250	75 000	132 000	18 500	967 000	66 750
Rép. secondaire :						
* en % :						
Administration		-	20%	10%	40%	30%
Entretien		10%	-	15%	30%	45%
* en valeur :						
Administration		- 90 000		18 000	9 000	36 000
Entretien		15 000	- 150 000		22 500	67 500
		0	0	50 000	1 048 000	161 250
Nature de l'unité d'œuvre				1 DH d'achat	Heure de M.O.D	100 DH de CA
Nombre d'unités d'œuvre				200 000	13 100	32 250
Coût de l'unité d'œuvre				0,25	80	5

2-

Coûts d'achat

Eléments	Toile			Tubes		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	2 500	65,60	164 000	6 000	6,00	36 000
Frais d'approvisionnement	164 000	0,25	41 000	36 000	0,25	9 000
Coût d'achat	2 500	82,00	205 000	6 000	7,50	45 000

Inventaire permanent Toile

Elts	Q	PU	M	Elts			
				Q	PU	M	
SI	1 000	78,50	78 500	Sorties			
Entrées	2 500	82,00	205 000	"S.T."	1 600	81	129 600
				"A.T."	1 750	81	141 750
				SF	150	81	12 150
Total	3 500	81,00	283 500	Total	3 500	81	283 500

Inventaire permanent Tubes

Elts	Q	PU	M	Elts			
				Q	PU	M	
SI	5 000	-	51 250	Sorties			
Entrées	6 000	7,50	45 000	SF	6 840	8,75	59 850
					4 160	8,75	36 400
Total	11 000	8,75	96 250	Total	11 000	8,75	283 500

3-

Coûts de production

Eléments	Sacs "S.T."			Sacs "A.T."		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
Toile	1 600	81	129 600	1 750	81,00	141 750
Tubes	-	-	-	6 840	8,75	59 850
M.O.D.	6 655	40	266 200	6 445	40,00	257 800
Charges indirectes :						
Frais d'atelier	6 655	80	532 400	6 445	80,00	515 600
Coût de production	4 200	221	928 200	3 000	325,00	975 000

EPREUVE

Inventaire permanent Sacs "S.T."

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 800	-	396 300	Sorties	5 000	220,75	1 103 750
Entrées	4 200	221,00	928 200	SF	1 000	220,75	220 750
Total	6 000	220,75	1 324 500	Total	6 000	220,75	1 324 500

Inventaire permanent Sacs "A.T."

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	2 000	312,50	625 000	Sorties	4 500	320	1 440 000
Entrées	3 000	325,00	975 000	SF	500	320	160 000
Total	5 000	320,00	1 600 000	Total	5 000	320	1 600 000

Coûts de revient

Eléments	Sacs "S.T."			Sacs "A.T."		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	5 000	220,75	1 103 750	4 500	320	1 440 000
Frais de distribution	14 250	5,00	71 250	18 000	5	90 000
Coût de revient	5 000	235,00	1 175 000	4 500	340	1 530 000

Résultats analytiques

Eléments	Sacs "S.T."			Sacs "A.T."		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	5 000	285	1 425 000	4 500	400	1 800 000
Coût de revient	5 000	235	1 175 000	4 500	340	1 530 000
RAE	5 000	+ 50	+ 250 000	4 500	+ 60	+ 270 000

L'entreprise commerciale "NESMA" vous fournit en annexes des informations sur son activité et vous charge d'effectuer les travaux suivants :

I- Premier travail :

A partir de l'annexe 1, compléter l'état des soldes de gestion.

II- Deuxième travail :

A- En vous basant sur l'annexe 2, calculer pour les deux années :

a- Le fonds de roulement liquidité.

b- Les ratios :

* de fonds de roulement liquidité,

* d'autonomie financière,

* de trésorerie immédiate.

B- Commenter l'évolution de la situation financière de l'entreprise.

III- Troisième travail :

A- A partir des annexes 2 et 3 :

a- Reconstituer le tableau de résultat différentiel.

b- Déterminer, par le calcul, le seuil de rentabilité.

B- A partir de quelle date l'entreprise commence-t-elle à réaliser des bénéfices?

Commenter ce résultat.

Annexe 1 :

Compte de produits et charges au 31/12/1997

I	Produits d'exploitation :	
	Ventes de marchandises	2 072 400
	Autres produits d'exploitation	16 500
	Reprises d'exploitation ; transferts de charges (1)	7 000
	Total I	2 095 900
II	Charges d'exploitation :	
	Achats revendus de marchandises	866 000
	Autres charges externes	400 000
	Impôts et taxes	50 000
	Charges de personnel	634 000
	Autres charges d'exploitation	20 000
	Dotations d'exploitation (2)	91 650
	Total II	2 061 650
A	Résultat d'exploitation (Total I - Total II)	+ 34 250
III	Produits financiers :	
	Intérêts et autres produits financiers	5 550
	Reprises financières ; transferts de charges	-
	Total III	5 550
IV	Charges financières :	
	Charges d'intérêts	12 600
	Dotations financières (3)	350
	Total IV	12 950
B	Résultat financier (Total III - Total IV)	- 7 400
C	Résultat courant (C = A + B)	+ 26 850
V	Produits non courants :	
	P.C d'immobilisations	2 800
	Reprises non courantes ; transferts de charges	-
	Total V	2 800
VI	Charges non courantes :	
	VNA des immobilisations cédées	3 150
	Autres charges non courantes	4 450
	Dotations non courantes	-
	Total VI	7 600
D	Résultat non courant (Total V - Total VI)	- 4 800
E	Résultat avant impôts (E = C + D)	+ 22 050
	- Impôts sur les résultats	11 550
F	Résultat net	+ 10 500

(1) Reprises relatives à l'actif circulant

(2) Dont 56 300 DH concernant l'actif immobilisé

(3) Dotations relatives à l'actif circulant

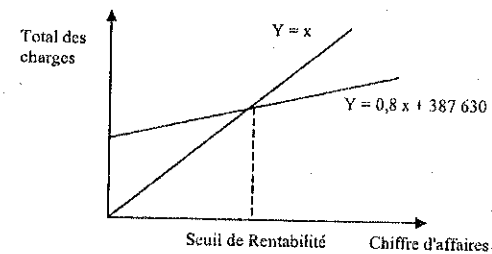
Annexe 2 :

Bilans financiers condensés de l'entreprise NESMA

Actif	31/12/1996		31/12/1997	
	31/12/1996	31/12/1997	31/12/1996	31/12/1997
Actif immobilisé	224 000	259 700	Capitaux propres	100 000
Stocks	110 000	150 000	D.L.M.T.	103 500
Créances	108 260	122 245	D.C.T.	315 060
Disponibilités	76 300	56 000		160 370
Totaux	518 560	587 945	Totaux	518 560
				587 945

Annexe 3 :

Détermination graphique du seuil de rentabilité (1997)



N.B : X = Chiffre d'affaires; Y = Total des charges

(à rendre avec la copie)

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	
	2	- Achats revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	
	3	. Ventes de biens et services produits	
	4	. Variation stocks de produits	
	5	. Immobilisations 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	
	9	- Impôts et taxes	
	10	- Charges de personnel	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	
	11	+ Autres produits d'exploitation	
	12	- Autres charges d'exploitation	
	13	+ Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	
	14	- Dotations d'exploitation	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	=	RESULTAT FINANCIER	
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	=	RESULTAT NON COURANT	
	15	- Impôts sur les résultats	
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :	
		. Bénéfice +	
		. Perte -	
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	
	3	+ Dotations financières (1)	
	4	+ Dotations non courantes (1)	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	
	6	- Reprises financières (2)	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	
	9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	
	10	- Distribution de bénéfices	8 050
II		AUTOFINANCEMENT	

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. Session Février 1998

Premier travail :

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du 01/01/1997 au 31/12/1997	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	
	2	- Achats revendus de marchandises	2 072 400
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	866 000
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	1 206 400
	3	. Ventes de biens et services produits	
	4	. Variation stocks de produits	
	5	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	
	6	. Achats consommés de matières et fournitures	400 000
	7	. Autres charges externes	
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	400 000
	8	+ Subventions d'exploitation	
	9	- Impôts et taxes	50 000
	10	- Charges de personnel	634 000
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	122 400
	11	+ Autres produits d'exploitation	16 500
	12	- Autres charges d'exploitation	20 000
	13	+ Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	7 000
	14	- Dotations d'exploitation	91 650
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	34 250
VII	=	RESULTAT FINANCIER	-7 400
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	26 850
IX	=	RESULTAT NON COURANT	-4 800
	15	- Impôts sur les résultats	11 550
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	10 500

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	I	Résultat net de l'exercice :	
		. Bénéfice +	10 500
		. Perte -	
	2	+ Dotations d'exploitation (1)	56 300
	3	+ Dotations financières (1)	
	4	+ Dotations non courantes (1)	
	5	- Reprises d'exploitation (2)	
	6	- Reprises financières (2)	
	7	- Reprises non courantes (2) (3)	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	2 800
	9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	3 150
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	67 150
	10	- Distribution de bénéfices	8 050
II		AUTOFINANCEMENT	59 100

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

Deuxième travail :

- A- a- 1996 : Fonds de roulement liquidité = (100 000 + 103 500) = 203 500 - 224 000 = - 20 500
 1997 : Fonds de roulement liquidité = (226 675 + 200 900) = 427 575 - 259 700 = + 167 875

b-

Ratios	1996	1997
Ratio du F.R liquidité		$167\ 875 / (150\ 000 + 122\ 245 + 56\ 000) = 167\ 875 / 328\ 245 = 0,51$
Ratio d'autonomie financière	$100\ 000 / (103\ 500 + 315\ 060) = 100\ 000 / 418\ 560 = 0,24$	$226\ 675 / (200\ 900 + 160\ 370) = 226\ 675 / 361\ 270 = 0,63$
Ratio de trésorerie immédiate	$76\ 300 / 315\ 060 = 0,24$	$56\ 000 / 160\ 370 = 0,35$

B- Commentaire :

L'entreprise a enregistré, de 1996 à 1997, une nette amélioration de son F.R liquidité. En 1996, elle n'a pas pu financer la totalité de son actif immobilisé par ses capitaux permanents.

S'agissant de l'autonomie financière, malgré l'amélioration enregistrée en 1997, l'entreprise reste encore financièrement dépendante.

Pour sa part, la trésorerie de l'entreprise a connu une légère amélioration en 1997.

Troisième travail :

- A- a- Marge sur coût variable = Résultat courant + Charges fixes = 26 850 + 387 630 = 414 480

Tableau du résultat différentiel

Éléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	2 072 400	100
Coût variable	1 657 920	80
Marge sur coût variable	414 480	20
Coûts fixes	387 630	
Résultat courant	26 850	

b- Seuil de rentabilité = $387\ 630 / 0,20 = 1\ 938\ 150$

B- Point mort : $12 \times 1\ 938\ 150 / 2\ 072\ 400 = 11,22$ mois (11 mois et 7 jours) soit le 07/12/1997.

Commentaire : L'entreprise a réalisé un faible bénéfice en 1997 car elle n'a commencé à produire des gains qu'à partir du 7 décembre 1997.

EPREUVE

L'entreprise SAP met à votre disposition les informations en annexes, en vue d'effectuer les travaux suivants :

Premier travail :

Etablir l'état des soldes de gestion.

Deuxième travail :

1°) Présenter le tableau de rectification permettant de dégager le bilan financier condensé. (voir annexe 4)

2°) Etablir le bilan financier condensé (4 masses à l'actif et 3 au passif).

3°) Calculer : * le fonds de roulement liquidité,
 * le ratio d'autonomie financière.

4°) Rédiger un bref commentaire sur la situation financière de l'entreprise.

Troisième travail :

1°) Déterminer, par le calcul, le seuil de rentabilité.

2°) En supposant que le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur toute l'année, déterminer la date à partir de laquelle l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

Commenter ce résultat.

Annexe 1 :

Balance par soldes au 31 décembre 1997

n° de comptes	Intitulés des comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1111	Capital social	-	500 000
1140	Réserve légale	-	5 000
1152	Réserves facultatives	-	6 000
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	-	200 000
1511	Provisions pour litiges	-	12 000
2110	Frais préliminaires	10 000	-
2320	Constructions	460 000	-
2331	Installations techniques	95 000	-
2340	Matériel de transport	120 000	-
2811	Amort. des frais préliminaires	-	5 000
2832	Amort. des constructions	-	60 000
28331	Amort. des installations techniques	-	30 000
2834	Amort. du matériel de transport	-	60 000
3110	Marchandises	150 000	-
3420	Clients et comptes rattachés	145 000	-
3500	Titres et valeurs de placement	30 000	-
4410	Fournisseurs et comptes rattachés	-	96 000
4465	Associés, dividendes à payer	-	52 000
5141	Banque	95 000	-
5161	Caisse	21 000	-
6111	Achats de marchandises	870 000	-
6114	Variation de stock de marchandises	15 000	-
6119	R.R.R. obtenus sur achats de marchandises	-	5 000
6130/6140	Autres charges externes	90 000	-
6160	Impôts et taxes	15 000	-
6170	Charges de personnel	50 000	-
6180	Autres charges d'exploitation	12 000	-
61911	Dot. d'expl. aux amortiss. des frais préliminaires	5 000	-
6193	Dot. d'expl. aux amortiss. des immob. corporelles	80 000	-
6196	Dot. d'expl. aux prov. pour dépré. actif circulant	15 000	-
6310	Charges d'intérêts	5 000	-
6394	Dot. aux prov. pour dépr. des titres et val. placem.	8 000	-
6513	VNA des immo. corporelles cédées	65 000	-
65955	Dot. N.C aux prov. pour risq. et charg. durables	12 000	-
6705	Impôts sur les bénéfices	23 000	-
7111	Ventes de marchandises au Maroc	-	1 250 000
7513	P.C des immob. corporelles	-	80 000
7580	Autres produits non courants	-	30 000
	Totaux	2 391 000	2 391 000

Annexe 2 : Renseignements d'ordre financier :

- * Le fonds commercial est estimé à 30 000 DH.
- * Le matériel de transport est surévalué de 20%.
- * Le stock outil représente 25% du stock global.
- * Une créance douteuse de 40 000 DH s'avère d'un recouvrement lointain.
- * Les titres et valeurs de placement sont facilement cessibles. Leur cours est de 40 000 DH.
- * Les provisions pour litiges correspondent à des indemnités à verser dans 3 mois à un ouvrier licencié.

(à rendre avec la copie)

Annexe 3 : Tableau de redressement et de reclassement

Eléments	Emplois				Ressources		
	Actif Imm.	Stocks	Créances	Disponib.	C. Propres	D.L.M.T.	D.C.T.
Totaux comptables	530 000	150 000	175 000	116 000	611 000	212 000	148 000
.....
.....
.....
.....
Totaux financiers

Annexe 4 : Tableau de ventilation des charges

Nature	Montant
Charges variables autres que les achats revendus de marchandises	170 000
Charges fixes nettes ou coûts fixes	110 000

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2		
I	=		
	3		
	4		
	5		
II	+		
	6		
	7		
III	-		
	8		
	9		
	10		
IV	=		
	11		
	12		
	13		
	14		
VI	=		
VII	±		
VIII	=		
IX	±		
	15		
X	=		

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :		
		· Bénéfice +		
		· Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation (1)		
	3	+ Dotations financières (1)		
	4	+ Dotations non courantes (1)		
	5	- Reprises d'exploitation (2)		
	6	- Reprises financières (2)		
	7	- Reprises non courantes (2) (3)		
	8	- Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		
	10	- Distribution de bénéfices	40 000	
II		AUTOFINANCEMENT		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. Session Février 1998 Rattrapage

Premier travail :

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/1996 au 30/12/1996

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2		
		1 250 000	
		880 000	
		370 000	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	
	3	. Ventes de biens et services produits	
	4	. Variation stocks de produits	
	5	. Immobilisations 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	
		90 000	
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	
		280 000	
	8	. Subventions d'exploitation	
	9	. Impôts et taxes	
	10	. Charges de personnel	
		15 000	
		50 000	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	
		215 000	
		OU	
		INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	
	11	. Autres produits d'exploitation	
	12	. Autres charges d'exploitation	
	13	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	
	14	. Dotations d'exploitation	
		12 000	
		100 000	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
		+ 103 000	
VII	=	RESULTAT FINANCIER	
		- 13 000	
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	
		+ 90 000	
IX	=	RESULTAT NON COURANT	
		+ 33 000	
	15	. Impôts sur les résultats	
		23 000	
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	
		+ 100 000	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat net de l'exercice :	
		. Bénéfice +	100 000
		. Perte -	
	2	. Dotations d'exploitation (1)	85 000
	3	. Dotations financières (1)	-
	4	. Dotations non courantes (1)	-
	5	. Reprises d'exploitation (2)	-
	6	. Reprises financières (2)	-
	7	. Reprises non courantes (2) (3)	-
	8	. Produits des cessions d'immobilisations	80 000
	9	. Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	65 000
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	170 000
	10	. Distribution de bénéfices	40 000
II		AUTOFINANCEMENT	130 000

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

Deuxième travail :

1°)

Tableau de redressement et de reclassement

Eléments	Emplois				Ressources		
	Actif Imm.	Stocks	Créances	Disponib.	C. propres	D.L.M.T.	D.C.T.
Totaux comptables	530 000	150 000	175 000	116 000	611 000	212 000	148 000
Frais préliminaires	- 5 000				- 5 000		
Fonds commercial	+ 30 000				+ 30 000		
Matériel de transport	- 12 000				- 12 000		
Stocks	+ 37 500	- 37 500					
Créances	+ 40 000		- 40 000				
TVP			- 30 000	+ 40 000	+ 10 000		
Provisions pour litiges						- 12 000	+ 12 000
Totaux financiers	620 500	112 5 00	105 000	156 000	634 000	200 000	160 000

2°)

Bilan financier condensé

Actif	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé	620 500	Capitaux propres	634 000
Stocks	112 500	D.L.M.T.	200 000
Créances	105 000	D.C.T.	160 000
Disponibilités	156 000		
Totaux	994 000	Totaux	994 000

3°) Fonds de roulement liquidité = (634 000 + 200 000) - 620 500 = 213 500

Ratio d'autonomie financière = (200 000 + 160 000) / 994 000 = 0,36

4°) Commentaire :

L'entreprise dégage un fonds de roulement positif, elle finance donc la totalité de ses immobilisations par les capitaux permanents.

Par ailleurs, l'entreprise dispose d'une large autonomie financière vis-à-vis des tiers.

Troisième travail :

1°) Marge sur coût variable = Résultat courant + Coûts fixes = 90 000 + 110 000 = 200 000

Taux de marge = 200 000 / 1 250 000 = 0,16

SR = 110 000 / 0,16 = 687 500 DH

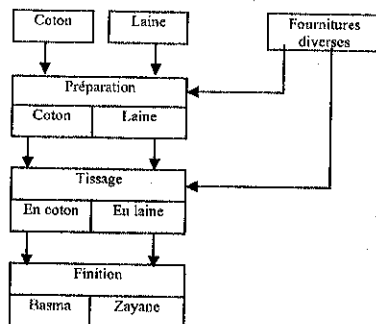
2°) Point mort : 12 x 687 500 / 1 250 000 = 6,6 mois soit le 18 juillet 1996

Commentaire : Il s'agit d'une entreprise rentable, dans la mesure où elle a commencé à produire des bénéfices à partir du 18 juillet 1996. (5 mois et demi de période de bénéfice)

3ème Année Sciences Economiques
Juin 1998

EPREUVE

L'entreprise "TAPIS DE L'ATLAS" est spécialisée dans la fabrication de deux types de tapis :
- les tapis "BASMA" à partir du coton;
- les tapis "ZAYANE" à partir de la laine.



Pour le mois de mars 1998, l'entreprise met à votre disposition les informations suivantes :

1°) Tableau de répartition des charges indirectes : (VOIR ANNEXE)

2°) Stocks au 1 - 3 - 1998 :

- Coton : 10 tonnes à 5 300 DH la tonne
- Laine : 15 tonnes à 20 000 DH la tonne
- Fournitures diverses : 60 000 DH
- Tapis "Basma" : 50 unités à 381,60 DH le tapis
- Tapis "Zayane" : 80 unités à 1 126,875 DH le tapis

3°) Achats du mois :

- Les achats du coton, en quantité, représentent 40% des quantités de matières premières achetées
- Prix d'achat du coton : 5 000 DH la tonne
- Prix d'achat de la laine : 20 000 DH la tonne
- Fournitures diverses : 100 000 DH

4°) Consommations du mois :

- Un tapis "Basma" nécessite 50 Kg de coton
- Un tapis "Zayane" nécessite 52 Kg de laine
- Fournitures diverses :
 - ! Pour les tapis "Basma" un total de 50 950 DH
 - ! Pour les tapis "Zayane" un total de 82 050 DH

5°) Main d'œuvre directe (M.O.D.) :

- Atelier "Préparation" : 1 550 heures à 9 DH l'heure (dont 900 heures pour les tapis "Zayane")
- Atelier "Tissage" : 2 000 heures à 11 DH l'heure (dont 800 heures pour les tapis "Basma")
- Atelier "Finition" : 800 heures à 10 DH l'heure (dont 300 heures pour les tapis "Basma")

6°) Production du mois :

- Tapis "Basma" : 900 unités
- Tapis "Zayane" : 1 250 unités

7°) Ventes du mois :

- Tapis "Basma" : 920 unités à 600 DH le tapis
- Tapis "Zayane" : 1 300 unités à 1 700 DH le tapis

- N.B. : + Les sorties de stocks de matières premières sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré, de fin de période avec cumul du stock initial.
+ Les sorties de stocks de produits finis sont évaluées selon la méthode du premier entré, premier sorti (F.I.F.O).
+ Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.

TRAVAIL À FAIRE :

- 1°) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2°) Calculer les coûts d'achat des matières premières.
- 3°) Calculer le coût de production des deux types de tapis.
- 4°) Calculer le coût de revient des deux types de tapis.
- 5°) Dégager le résultat analytique réalisé sur chaque type de tapis.

A RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE

Tableau de répartition des charges indirectes - mars 1998

Eléments	Adminis.	Entretien	Approvis.	Préparation	Tissage	Finition	Distribut.
Total rép. primaire	75 000	66 000	11 750	11 000	7 000	16 250	205 520
Répartition secondaire en % :							
- Administration	-	10%	5%	20%	20%	25%	20%
- Entretien	20%	-	5%	20%	20%	20%	15%
Rép. secondaire en valeurs :							
- Administration	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
- Entretien	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Total rép. secondaire	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Nature de l'unité d'œuvre			Tonnes de matières premières achetées	Tonnes de matières premières préparées	Heures de main d'œuvre directe	Nombre de tapis produits	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre			100	.....	.....	.....	.....
Coût de l'unité d'œuvre			.....	.....	.....	.....	.....

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. Session Juin 1998

1°)

* Prestations réciproques :

A = 75 000 + 0,20 E A = 90 000
E = 66 000 + 0,10 A E = 75 000

* Calcul du nombre d'UO :

Approv. : Coton : 100 x 40% = 40 Préparation : 900 x 50 = 45 000 Kg soit 45 t
Laine : 100 x 60% = 60 1 250 x 52 = 65 000 Kg soit 65 t

110 t
Finition : Basma : 900 Distrib. : Basma : 920 x 600 = 552 000 soit 5 520 UO
Zayane : 1 250 Zayane : 1 300 x 1 700 = 2 210 000 soit 22 100 UO
2 150 27 620 UO

Tableau de répartition des charges indirectes - mars 1998

Eléments	Adminis.	Entretien	Approvis.	Préparation	Tissage	Finition	Distribut.
Total rép. primaire	75 000	66 000	11 750	11 000	7 000	16 250	205 520
Répartition secondaire en % :							
- Administration	-	10%	5%	20%	20%	25%	20%
- Entretien	20%	-	5%	20%	20%	20%	15%
Rép. secondaire en valeurs :							
- Administration	- 90 000	9 000	4 500	18 000	18 000	22 500	18 000
- Entretien	15 000	- 75 000	3 750	15 000	15 000	15 000	11 250
Total rép. secondaire	0	0	20 000	44 000	40 000	53 750	234 770
Nature de l'unité d'œuvre			Tonnes de matières premières achetées	Tonnes de matières premières préparées	Heures de main d'œuvre directe	Nombre de tapis produits	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre			100	110	2 000	2 150	27 620
Coût de l'unité d'œuvre			200	400	20	25	8,50

2°)

Coûts d'achat des matières premières

Eléments	Coton			Laine		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix d'achats	40	5 000	200 000	60	20 000	1 200 000
Frais sur achat	40	200	8 000	60	200	12 000
Coût d'achat	40	5 200	208 000	60	20 200	1 212 000

Inventaire permanent du coton

Ets	Q	PU	M	Ets	Q	PU	M
SI	10	5 300	53 000	Sorties	45	5 220	234 900
Entrées	40	5 200	208 000	SF	5	5 220	26 100
Total	50	5 220	261 000	Total	50	5 220	261 000

Inventaire permanent de la laine

Ets	Q	PU	M	Ets	Q	PU	M
SI	15	20 000	300 000	Sorties	65	20 160	1 310 400
Entrées	60	20 200	1 212 000	SF	10	20 160	201 600
Total	75	20 160	1 512 000	Total	75	20 160	1 512 000

166

3°)

Coût de production des tapis

Eléments	Basma			Zayane		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
Mat. prem. utilisées	45	5 220	234 900	65	20 160	1 310 400
Fournitures diverses			50 950			82 050
M.O.D :						
At. Préparation	650	9	5 850	900	9	8 100
At. Tissage	800	11	8 800	1 200	11	13 200
At. Finition	300	10	3 000	500	10	5 000
Charges indirectes :						
At. Préparation	45	400	18 000	65	400	26 000
At. Tissage	800	20	16 000	1 200	20	24 000
At. Finition	900	25	22 500	1 250	25	31 250
Coût de production	900	400	360 000	1 250	1 200	1 500 000

Evaluation des sorties de produits finis : (premier entré, premier sorti)

"Basma"

Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
SI							50	381,60	19 080
Entrées	900	400	360 000				900	400,00	360 000
Sorties				50	381,60	19 080	-	-	-
				870	400,00	348 000	30	400,00	12 000

"Zayane"

Libellés	Entrées			Sorties			Stocks		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
SI							80	1 126,875	90 150
Entrées	1 250	1 200	1 500 000				1 250	1 200,00	1 500 000
Sorties				80	1 126,875	90 150	-	-	-
				1 220	1 200,00	1 464 000	30	1 200,00	36 000

4°)

Coûts de revient

Eléments	Basma			Zayane		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	50	381,60	19 080	80	1 126,875	90 150
Charges de distribution	870	400,00	348 000	1 220	1 200,00	1 464 000
Coût de revient	5 520	8,50	46 920	22 100	8,50	187 8750
	920	450,00	414 000	1 300	1 340,00	1 742 000

5°)

Résultats analytiques

Eléments	Basma			Zayane		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix de vente	920	600	552 000	1 300	1 700	2 210 000
Coût de revient	920	450	414 000	1 300	1 340	1 742 000
RAE	920	+ 150	+ 138 000	1 300	+ 360	+ 468 000

167

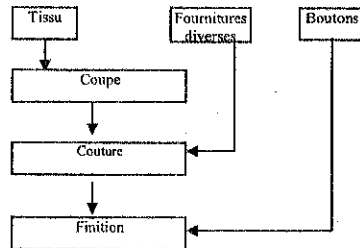
3ème Année Sciences Economiques
Juin 1998 Rattrapage

EPREUVE

L'entreprise "Mon Tablier" est spécialisée dans la confection de tabliers pour écoliers, en trois tailles différentes :

- tabliers de petite taille,
- tabliers de taille moyenne,
- tabliers de grande taille.

Son processus de fabrication est le suivant :



Les données comptables relatives au mois de Février 1998, sont les suivantes :

1°) **Tableau de répartition des charges indirectes :** (VOIR ANNEXE)

2°) **Stocks au 01 - 02 - 1998 :**

- Tissu : 1 500 mètres à 20 DH le mètre
- Tabliers de petite taille : 100 unités à 22,98 DH le tablier

3°) **Achats du mois :**

- Tissu : 20 000 m à 16,85 DH le mètre
- Boutons : 50 000 unités à 0,10 DH l'unité
- Fournitures diverses : 24 000 DH

4°) **Matières premières et fournitures nécessaires pour la fabrication d'un tablier :**

Eléments	Tabliers petite taille	Tabliers taille moyenne	Tabliers grande taille
Tissu	1,00 m	1,50 m	1,75 m
Nombre de boutons	4	5	5
Fournitures diverses	1,50 DH	2,00 DH	2,25 DH

5°) **Main d'œuvre directe :**

Ateliers	Taux horaire	Tabliers petite taille	Tabliers taille moyenne	Tabliers grande taille
Coupe	12 DH	250 h	200 h	160 h
Couture	10 DH	125 h	110 h	800 h
Finition	8 DH	250 h	200 h	160 h

6°) **Production du mois :**

Tabliers petite taille	Tabliers taille moyenne	Tabliers grande taille
5 000 unités	3 000 unités	2 000 unités

7°) **Ventes du mois :**

	Tabliers petite taille	Tabliers taille moyenne	Tabliers grande taille
Nombre	4 800 unités	800 unités	400 unités
Prix unitaire	50 DH	65 DH	80 DH

- N.B :**
- 1- Les sorties des stocks de matières premières se font au coût moyen unitaire pondéré de fin de période, avec cumul du stock initial.
 - 2- Les sorties des stocks de produits finis se font selon la méthode du premier entré, premier sorti (F.I.F.O).
 - 3- Tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1°) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.
- 2°) Calculer le coût d'achat du tissu.
- 3°) Calculer le coût de production des tabliers de petite taille.
- 4°) Calculer le coût de revient des tabliers de petite taille.
- 5°) Dégager le résultat analytique réalisé sur les tabliers de petite taille.

A RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE

Tableau de répartition des charges indirectes - Février 1998

	Administ.	Entretien	Approvi.	Coupe	Couture	Finition	Distrib.
Totaux rép. primaire	5 175	7 500	18 800	2 695	2 675	2 085	9 225
Répartition secondaire en % :							
Administration	-	12,5%	6,25%	12,5%	37,5%	12,5%	18,75%
Entretien	10%	-	10%	10%	40%	10%	20%
Répartition secondaire en valeurs :							
Administration	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Entretien	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Totaux répartition secondaire	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Unités d'œuvre			Mètre de tissu acheté	Heure de main d'œuvre directe	Heure - machine	Heure de main d'œuvre directe	Unités vendues
Nombre d'unités d'œuvre							
Coût de l'unité d'œuvre					2 350 (1)		

(1) Dont 1 000 heures pour les tabliers de petite taille et 800 heures pour les tabliers de taille moyenne.

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. Session Juin 1998 Rattrapage

1°)
Prestations réciproques :
A = 5 175 + 0,10 E A = 6 000
E = 7 500 + 0,125 A E = 8 250

Calcul du nombre d'UO :
Coupe et Finition : PT: 250 Distrib. : PT: 4 800
TM: 200 TM: 800
GT: 160 GT: 400
610 6 000

Tableau de répartition des charges indirectes - Février 1998

	Administ.	Entretien	Approvi.	Coupe	Couture	Finition	Distrib.
Totaux rép. primaire	5 175	7 500	18 800	2 695	2 675	2 085	9 225
Répartition secondaire en % :							
Administration	-	12,5%	6,25%	12,5%	37,5%	12,5%	18,75%
Entretien	10%	-	10%	10%	40%	10%	20%
Répartition secondaire en valeurs:							
Administration	- 6 000	750	375	750	2 250	750	1 125
Entretien	825	- 8 250	825	825	3 300	825	1 650
Totaux répartition secondaire	0	0	20 000	4 270	8 225	3 660	12 000
Unités d'œuvre			Mètre de tissu acheté	Heure de main d'œuvre directe	Heure-machine	Heure de main d'œuvre directe	Unités vendues
Nombre d'unités d'œuvre			20 000	610	2 350 (1)	610	6 000
Coût de l'unité d'œuvre			1	7	3,5	6	2

(1) Dont 1 000 heures pour les tabliers de petite taille et 800 heures pour les tabliers de taille moyenne.

2°)

Coût d'achat du tissu

Eléments	Q	PU	M
Achats	20 000	16,85	337 000
Frais d'approvis.	20 000	1,00	20 000
Coût d'achat	20 000	17,85	357 000

Inventaire permanent du tissu

Ets	Q	PU	M	Ets	Q	PU	M
SI	1 500	20,00	30 000	Sorties*	13 000	18	234 000
Entrées	20 000	17,85	357 000	SP	8 500	18	153 000
Total	21 500	18,00	387 000	Total	21 500	18	387 000

* PT: 5 000 x 1,00 = 5 000
TM: 3 000 x 1,50 = 4 500
GT: 2 000 x 1,75 = 3 500

3°)

Coût de production des tabliers de petite taille

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Tissu utilisé	5 000	18,00	90 000
Boutons (5 000 x 4)	20 000	0,10	2 000
Fournitures diverses (5 000 x 1,5)	-	-	7 500
M.O.D :			
At. Coupe	250	12,00	3 000
At. Couture	125	10,00	1 250
At. Finition	250	8,00	2 000
Charges indirectes :			
At. Coupe	250	7,00	1 750
At. Couture	1 000	3,50	3 500
At. Finition	250	6,00	1 500
Coût de production	5 000	22,50	112 500

Inventaire permanent des tabliers de petite taille

Libellé	Entrées			Sorties			Stocks		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
SI							100	22,98	2 298
Entrées	5 000	22,50	112 500				5 000	22,50	112 500
Sorties				100	22,98	2 298	-	-	-
				4 700	22,50	105 750	300	22,50	6 750

4°)

Coût de revient

Eléments	Q	PU	M
Coût de production	100	22,98	2 298
Charges de distribution	4 700	22,50	105 750
Coût de revient	4 800	24,51	117 648

5°)

Résultat analytique

Eléments	Q	PU	M
Prix de vente	4 800	50,00	240 000
Coût de revient	4 800	24,51	117 648
RAE	4 800	+ 25,49	+ 122 352

**3ème Année S.E. & T.G.A.
Février 1999**

EPREUVE

Vous avez été récemment recruté (e) par la société LOGOR SARL en qualité d'assistant (e) de direction financière. Le responsable de mission vous confie les documents et informations suivants :

V/BILANS DE CLOTURE DES EXERCICES 98 ET 97 (résumés) :

ACTIF	EXERCICE 98			EXERCICE 97
	BRUT	AMORT. PROV.	NET	NET
IMMOBILISATIONS	636 480	194 400	442 080	378 720
Frais préliminaires	17 280	7 200	10 080	8 640
Constructions	324 000	72 000	252 000	230 400
Inst. Tech., Mat. et Out.	216 000	57 600	158 400	100 800
Matériel de transport	72 000	57 600	14 400	28 800
Prêts immobilisés	7 200	-	7 200	10 080
ACTIF CIRCULANT (HT)	108 000	2 880	105 120	109 440
Marchandises	69 120	-	69 120	64 800
Clients et comptes rattachés	17 280	2 880	14 400	12 960
Autres débiteurs	21 600	-	21 600	31 680
TRESORERIE -ACTIF	7 200	-	7 200	8 640
Banques, TG et CP	7 200	-	7 200	8 640
TOTAL	751 680	197 280	554 400	496 800

PASSIF	EXERCICE 98	EXERCICE 97
FINANCEMENT PERMANENT	525 600	453 600
Capital social	403 200	351 200
Réserves (1)	79 200	62 720
Résultat net de l'exercice	+ 20 160	+ 30 880
Autres dettes de financement	21 600	28 800
Provisions pour risques	1 440	-
DETTES DU PASSIF CIRCULANT	28 800	43 200
Fournisseurs et comptes rattachés	25 920	36 000
Organismes sociaux	2 880	7 200
TOTAL	554 400	496 800

(1) Réserve légale et autres réserves.

H/ RENSEIGNEMENTS SUR LES IMMOBILISATIONS :

1/ Tableau des immobilisations (résumé) : Exercice 98

Immobilisations	Montant brut au début	Augmentation	Diminution (cession)	Montant brut à la fin
EN NON -VALEURS CORPORELLES	14 400	2 880	-	17 280
TOTAL	518 400	136 800	28 800	629 280

2/ Tableau des amortissements (résumé) : Exercice 98

Immobilisations	Cumul d'amort. au début	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amort. à la fin
EN NON -VALEURS CORPORELLES	5 760	1 440	-	7 200
TOTAL	144 000	53 280	10 080	187 200

III / INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES A L'EXERCICE 98 :

- A) - Les dotations d'exploitation aux provisions durables pour risques s'élèvent à 1 440 DH;
 - Mise en distribution de bénéfice, durant l'exercice = 14 400 DH;
 - Prix de cession des immobilisations corporelles = 20 160 DH;
 - Aucun nouveau prêt n'a été accordé et aucun nouvel emprunt n'a été contracté;
 - Il n'y avait pas d'incorporation de réserves au capital.

B) Les responsables de la société LOGOR SARL souhaitent, avant d'envisager un programme d'agrandissement, procéder à l'analyse de la situation financière au 31-12-98.

Une étude précise des différents postes du bilan au 31/12/98 fait apparaître les informations suivantes :

- Les stocks de marchandises doivent subir une dépréciation de 6 912 DH;
- Les créances sur les autres débiteurs ne seront recouvrées qu'à 90%;
- Le fonds commercial créé par l'entreprise est estimé à 75 000 DH;
- Le stock outil est évalué à 18 662 DH;
- Les provisions durables pour risques sont pour moitié à échéance lointaine; l'autre moitié nette de l'impôt sur les sociétés de 35% est à réintégrer aux capitaux propres;
- 15% des dettes de financement sont à rembourser dans 6 mois;
- 85% du résultat de l'exercice 98 seront distribués dans 4 mois.

C) Pour l'année 98 les éléments de l'activité courante de la société LOGOR SARL sont les suivants :

- Stocks de marchandises au 01/01/98 = 64 800 DH;
- Stocks de marchandises au 31/12/98 = 69 120 DH;
- Achats de marchandises = 112 000 DH;
- Autres charges variables = 32 320 DH;
- Charges fixes = 18 630 DH;
- Produits financiers (à considérer comme fixes) = 2 350 DH;
- Ventes nettes de marchandises = 175 000 DH.

TRAVAUX A FAIRE

1°) Calculer la valeur nette d'amortissements des immobilisations corporelles cédées.

2°) Remplir l'Annexe 1.

3°) Compléter le tableau des emplois et ressources donné en Annexe 2.

4°) Reproduire sur votre copie et remplir le tableau de redressement et de reclassement.

Eléments	EMPLOIS				RESSOURCES		
	Actif imm.	Stocks	Créances	Disp.	Cap. prop.	DLMT	DCT
Totaux nets compt.							

5°) Présenter le bilan financier condensé, 4 masses à l'actif et 3 masses au passif (sans calculer les pourcentages).

6°) Calculer et commenter les ratios de financement permanent et de trésorerie à échéance.

7°) Etablir le tableau de résultat différentiel.

8°) Déterminer le seuil de rentabilité.

9°) Indiquer la date à laquelle il est atteint sachant que le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 10 mois. (la société ferme les mois de Mars et Août)

A REMPLIR ET A RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE 1 : CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT, EXERCICE 98

	1		Résultat net de l'exercice :		
			. Bénéfice +		
			. Perte -		
	2	+	Dotations d'exploitation (1)		
	3	+	Dotations financières (1)		
	4	+	Dotations non courantes (1)		
	5	-	Reprises d'exploitation (2)		
	6	-	Reprises financières (2)		
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)		
	8	-	Produits des cessions d'immobilis.		
	9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		
I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		
	10	-	Distribution de bénéfices		
II			AUTOFINANCEMENT		

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

ANNEXE 2 : TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

	EXERCICE 98		EXERCICE PRECEDENT	
	EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I- RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT	(A)			
. Capacité d'autofinancement				
. Distribution de bénéfices				
CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS	(B)			
. Cessions d'immob. incorporelles				
. Cessions d'immob. corporelles				
. Cessions d'immob. financières				
. Récupération sur créances immobilisées				
AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES	(C)			
. Augmentations de capital, apports				
. Subventions d'investissement				
AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.)	(D)			
TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II- EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS	(E)			
. Acquisitions d'immob. incorporelles				
. Acquisitions d'immob. corporelles				
. Acquisitions d'immob. financières				
. Augmentation des créances immob.				
REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES	(F)			
REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT	(G)			
EMPLOIS EN NON-VALEURS	(H)			
TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III- VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)		10 080		
IV- VARIATION DE LA TRESORERIE				1 440
TOTAL GENERAL				

1°) VNA = 28 800 - 10 080 = 18 720

2°) CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT, EXERCICE 98

	1		Résultat net de l'exercice :		
			. Bénéfice +		20 160
			. Perte -		
	2	+	Dotations d'exploitation (54 720 + 1 440) (1)		56 160
	3	+	Dotations financières (1)		
	4	+	Dotations non courantes (1)		
	5	-	Reprises d'exploitation (2)		
	6	-	Reprises financières (2)		
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)		
	8	-	Produits des cessions d'immobilis.		20 160
	9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		18 720
I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		74 880
	10	-	Distribution de bénéfices		14 400
II			AUTOFINANCEMENT		60 480

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

3°) TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

	EXERCICE 98		EXERCICE PRECEDENT	
	EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I- RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT	(A)	60 480		
. Capacité d'autofinancement		74 880		
. Distribution de bénéfices		14 400		
CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS	(B)	23 040		
. Cessions d'immob. incorporelles				
. Cessions d'immob. corporelles				
. Cessions d'immob. financières				
. Récupération sur créances immobilisées				
AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES	(C)	2 880		
. Augmentations de capital, apports		72 000		
. Subventions d'investissement				
AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.)	(D)			
TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		155 520		
II- EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS	(E)	136 800		
. Acquisitions d'immob. incorporelles				
. Acquisitions d'immob. corporelles		136 800		
. Acquisitions d'immob. financières				
. Augmentation des créances immob.				
REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES	(F)			
REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT	(G)	7 200		
EMPLOIS EN NON-VALEURS	(H)	2 880		
TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)		146 880		
III- VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)		10 080		
IV- VARIATION DE LA TRESORERIE				1 440
TOTAL GENERAL		156 960		156 960

Calculs justificatifs :

Récupération sur créances immobilisées : Prêts immobilisés : 10 080 - 7 200 = 2 880

Augmentations de capital, apports : Capital social : 403 200 - 331 200 = 72 000

Remboursement des dettes de financement : Autres dettes de fin. : 28 800 - 21 600 = 7 200

EPREUVE

Le responsable du service comptable de l'entreprise "MASSIRA" vous fournit les documents suivants en vue d'effectuer un certain nombre de travaux.

Document 1 : Bilans au 31/12/1998 et au 31/12/1997 (en DH)

ACTIF	au 31/12/1998			au 31/12/1997		
	Brut	Amort. Prov.	Net	Brut	Amort. Prov.	Net
ACTIF IMMOBILISE	520 000	145 950	374 050	475 000	169 350	305 650
ACTIF CIRCULANT (HT)						
- Stocks	122 600	-	122 600	98 250	-	98 250
- Créances	92 500	4 550	87 950	117 125	8 750	108 375
TRESORERIE - ACTIE	59 900	-	59 900	81 000	-	81 000
TOTAL	795 000	150 500	644 500	771 375	178 100	593 275

PASSIF	au 31/12/98		au 31/12/97	
FINANCEMENT PERMANENT				
Capital	300 000 (a)		276 000	
Réserves	62 000		60 000	
Résultat net de l'exercice	+ 14 750		+ 10 500	
Dettes de financement	129 200		118 200	
Provisions durables pour risques et charges	50 000		50 000	
PASSIF CIRCULANT (HT)	88 550		72 325	
TRESORERIE - PASSIF	-		6 250	
TOTAL	644 500		593 275	

(a) L'augmentation du capital a été faite durant 98 :
- par apports nouveaux = 21 500 DH,
- par incorporation de réserves = 2 500 DH.

Document 2 : Tableau relatif aux immobilisations. Exercice 1998

Immobilisations	Brut au début de 98	Acquisitions de 98	Cessions de l'ex. 98 (b)	Brut en fin d'ex. 98
- En non - valeurs	36 500	3 500	-	40 000
- Incorporelles	72 600	8 350	-	80 950
- Corporelles	365 900	90 000	56 850	399 050

(b) La cession des immobilisations corporelles est faite au prix de 20 000 DH.

Travail demandé N°1

- Déterminer l'augmentation des dettes de financement sachant qu'au cours de l'exercice 1998, l'entreprise a remboursé un emprunt de 16 000 DH.
- Compléter le tableau de financement de l'exercice 1998 (Annexe).

Document 3 : Informations complémentaires au bilan au 31/12/1998

- les frais préliminaires ont une valeur nette de 32 000 DH;
- les plus-values sur l'actif immobilisé s'élèvent à 25 500 DH;
- le stock-outil est estimé à 12 000 DH;
- la fraction du résultat 11 750 DH sera distribuée en 1999, le reste sera mis en réserves;
- une dette de financement de 45 000 DH sera échue le 31/03/1999.

Travail demandé N°2

- Présenter sous forme de tableau les rectifications et reclassements nécessaires.
- Présenter le bilan financier condensé (4 masses à l'actif et 3 masses au passif).
- Calculer les ratios :
 - autonomie financière,
 - trésorerie à échéance.

Interpréter les résultats obtenus.

4°)

Tableau de redressement et de reclassement

Eléments	EMPLOIS				RESSOURCES		
	Actif imm.	Stocks	Créances	Disp.	Cap. prop.	DLMT	DCT
Totaux nets compt.	442 080	69 120	36 000	7 200	502 560	23 040	28 800
Frais préliminaires	- 10 080				- 10 080		
Moins-value / Stocks		- 6 912			- 6 912		
Plus-value / Autres débiteurs			- 2 160		- 2 160		
Plus-value / Fonds commercial	+ 75 000				+ 75 000		
Stock outil	+ 18 662	- 18 662					
Provisions pour risques					+ 468	- 720	+ 252
Dettes de financement						- 3 240	+ 3 240
Dividendes					- 17 136		+ 17 136
TOTAUX	525 662	43 546	33 840	7 200	541 740	19 080	49 428

5°)

Bilan financier condensé

Actif	Montants	Passif	Montants
Actif immobilisé	525 662	Capitaux propres	541 740
Valeurs d'exploitation	43 546	D.L.M.T.	19 080
Valeurs réalisables	33 840	D.C.T.	49 428
Valeurs disponibles	7 200		
Total	610 248	Total	610 248

6°) Ratios :

- Financement permanent = $(541\ 740 + 19\ 080) / 525\ 662 = 1,06$: Moyen
- Trésorerie à échéance = $(33\ 840 + 7\ 200) / 49\ 428 = 0,83$: Insuffisant

Augmenter les capitaux permanents et réduire les dettes à court terme.

7°)

Tableau de résultat différentiel

Eléments	Calculs	Résultats	%
1- Chiffre d'affaires		175 000	100
2- Coût variable		140 000	80
Achats de Mses	112 000		
Stock initial	64 800		
Stock final	- 69 120		
Autres charges variables	32 320		
3- Marge sur coût variable		35 000	20
4- Charges fixes nettes	18 630 - 2 350	16 280	
5- Résultat courant		18 720	

8°) Seuil de rentabilité : $SR = 16\ 280 / 0,20 = 81\ 400$

9°) Date du Seuil de rentabilité : $81\ 400 \times 10 / 175\ 000 = 4,65$ mois soit 4 mois et 20 jours

Date : le 20 Juin 98

Document 4 : Eléments d'exploitation

A) - Production de l'exercice	=	495 850
- Consommation de l'exercice	=	342 000
- Charges de personnel	=	85 000
- Impôts et taxes	=	34 650
- Autres charges d'exploitation	=	15 200
- Dotations d'exploitation	=	42 800
- Subventions d'exploitation	=	12 000
- Autres produits d'exploitation	=	17 500
- Reprises d'exploitation	=	11 720

Travail demandé N°3

1°- Calculer les soldes suivants :

- l'excédent brut d'exploitation,
- le résultat d'exploitation.

2°- Calculer le ratio d'intégration économique et interpréter le résultat obtenu sachant que le ratio moyen de la branche est de 30%.

B) - Ventes de l'exercice	=	450 000
- Frais fixes nets	=	94 500
- Taux du coût variable par rapport aux ventes	=	76%

Travail demandé N°4

1°- Présenter le tableau de résultat différentiel simplifié.

2°- Calculer le seuil de rentabilité.

3°- Calculer et interpréter l'indice de sécurité.

**ANNEXE A REMPLIR ET A RENDRE AVEC LA COPIE
TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal)**

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du au

M A S S E S		Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
				Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent				
2	Moins Actif immobilisé				
3	=FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)			Σ	Σ
4	Actif circulant				
5	Moins Passif circulant				
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)			Σ	Σ
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B			Σ	Σ

II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)				
	- Capacité d'auto-financement 28 200				
	- Distribution de bénéfices 6 000				
	CESSIONS ET REDUCTIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (B)				
	- Cessions d'immob. incorporelles				
	- Cessions d'immob. corporelles				
	- Cessions d'immob. financières				
	- Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)				
	- Augmentations de capital, apports				
	- Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)				
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)				
	- Acquisitions d'immob. incorporelles				
	- Acquisitions d'immob. corporelles				
	- Acquisitions d'immob. financières				
	- Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES (G)				
	DE FINANCEMENT (H)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G.)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				
	TOTAL GENERAL				

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. et T.G.A. Session Février 1999 Rattrapage

Travail N° 1 :

1°- Montant de l'augmentation des dettes de financement = $118\ 200 + X - 16\ 000 = 129\ 200 \Rightarrow X = 27\ 000$

2°- **TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE**
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/98 au 31/12/98

M A S S E S		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	555 950	514 700		41 250
2	Moins Actif immobilisé	374 050	305 650	68 400	
3	=FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	181 900	209 050	27 150	
4	Actif circulant	210 550	206 625	3 925	
5	Moins Passif circulant	88 550	72 325		16 225
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	122 000	134 300		12 300
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	59 900	74 750		14 850

II. EMPLOIS ET RESSOURCES		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)		22 200		
	.Capacité d'auto-financement 28 200				
	- Distribution de bénéfices 6 000				
	CESSIONS ET REDUCTIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (B)		20 000		
	.Cessions d'immob. incorporelles				
	.Cessions d'immob. corporelles		20 000		
	.Cessions d'immob. financières				
	Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)		21 500		
	.Augmentations de capital, apports		21 500		
	.Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)		27 000		
	(notées de primes de remboursements.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+D+C+D)		90 700		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)	98 350			
	.Acquisitions d'immob. incorporelles	8 350			
	.Acquisitions d'immob. corporelles	90 000			
	.Acquisitions d'immob. financières				
	Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)	16 000			
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)	3 500			
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	117 850			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)		12 300		
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE		14 850		
	TOTAL GENERAL	117 850	117 850		

180

Travail N° 2 :

1°-

Rectifications et redressements

Eléments	ACTIF				PASSIF		
	A. Imm.	Stocks	Créances	Disp.	C. propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	374 050	122 600	87 950	59 900	376 750	179 200	88 550
Actif fictif	- 32 000				- 32 000		
Plus-value / Imm.	+ 25 500				+ 25 500		
Stock-outil	+ 12 000	- 12 000					
Dividendes					- 11 750		+ 11 750
Dettes de financement						- 45 000	+ 45 000
TOTAUX	379 550	110 600	87 950	59 900	358 500	134 200	145 300

2°-

Bilan financier condensé

Actif immobilisé	379 550	Capitaux propres	358 500
Valeurs d'exploitation	110 600	D.L.M.T.	134 200
Valeurs réalisables	87 950	D.C.T.	145 300
Valeurs disponibles	59 900		
Total	638 000	Total	638 000

3°- Ratios :

- Autonomie financière = $(134\ 200 + 145\ 300) / 638\ 000 = 0,44$

Les dettes représentent environ la moitié du passif.

- Trésorerie à échéance = $(87\ 950 + 59\ 900) / 145\ 300 = 1,02$

La situation de la trésorerie est apparemment équilibrée.

Travail N° 3 :

1°- $VA = PE - \text{Cons. de l'ex.} = 495\ 850 - 342\ 000 = 153\ 850$

$EBE = VA + \text{Sub. d'exp. - I.T. - Charges de personnel} = 153\ 850 + 12\ 000 - 85\ 000 - 34\ 650 = 46\ 200$

$RE = EBE + A. \text{ prod. d'exp.} - A. \text{ Ch. d'exp.} + \text{Rep. d'exp.} - \text{Dot. d'exp}$

$= 46\ 200 + 17\ 500 - 15\ 200 + 11\ 720 - 42\ 800 = 17\ 420$

2°- Ratio d'intégration économique = $VA / PE = 153\ 850 / 495\ 850 = 0,31$

Intégration moyenne (car ratio moyen de la branche = 30%)

Travail N° 4 :

1°-

Tableau de résultat différentiel

Chiffre d'affaires	450 000	100%
Coût variable	342 000	76%
Marge sur coût variable	108 000	24%
Frais fixes nets	- 94 500	
Résultat courant	13 500	

2°- $SR = 94\ 500 / 0,24 = 393\ 750$

3°- Indice de sécurité = $(CA - SR) / CA = (450\ 000 - 393\ 750) / 450\ 000 = 56\ 250 / 450\ 000 = 0,125$

La marge de sécurité représente 12,5% du chiffre d'affaires.

181

3ème Année S.E. & T.G.A.
Juin 1999

EPREUVE

La société SPAGMAC est une entreprise industrielle spécialisée dans la production des pâtes alimentaires de luxe. Elle produit des macaronis et des spaghettis à partir de semoule de blé dur. Son processus de fabrication est le suivant :

- ⌘ La semoule est produite dans l'atelier "Minoterie" à partir du blé dur acheté.
- ⌘ Après un stockage, la semoule est traitée dans l'atelier "Pétrissage" où elle est ajoutée à des matières consommables pour donner des pâtes (macaronis et spaghettis).
- ⌘ Les pâtes ainsi obtenus passent directement à l'atelier "Tréfilage" où elles prennent la forme désirée et puis à l'atelier "Séchage" où elles sont chauffées avant d'être stockées.

Cette société tient mensuellement une comptabilité analytique selon la méthode des coûts complets. Pour le mois de MAI 1999, vous disposez des informations suivantes :

- I- **Tableau de répartition des charges indirectes** (Annexe 1)
- II- **Inventaire permanent du stock de blé** (Annexe 2)
- III- **Main d'œuvre directe**

Atelier	Nombre d'heures et rémunération
Minoterie	950 heures pour une valeur globale de 9 400 DH
Pétrissage	1 200 heures à 8 DH l'heure, dont 690 h pour les macaronis
Tréfilage	980 heures à 8 DH l'heure, dont 560 h pour les macaronis
Séchage	1 100 heures à 8 DH l'heure, dont 620 h pour les macaronis

IV- Autres informations

Eléments	Semoule	Macaronis	Spaghettis
Stock au début du mois de Mai	5 quintaux pour une valeur globale de 2 565 DH	500 Kg pour une valeur globale de 4 730 DH	-
Production	425 quintaux	19 000 Kg	12 000 Kg
Consommation	348 quintaux dont 220 pour macaronis	-	-
Vente	-	19 400 Kg à 12 DH le Kg	12 100 Kg à 24 DH le Kg
Matières consommables	-	11 705 DH	-
Frais directs de distribution	-	2% du prix de vente	-

NB :

- * Les sorties des stocks de blé sont évaluées suivant la méthode "Premier entré, Premier sorti" FIFO.
- * Les sorties des stocks de semoule et des pâtes sont évaluées au coût moyen pondéré avec cumul du stock initial.

TRAVAIL A FAIRE

- 1°/ Compléter le tableau de répartition des charges indirectes. (annexe 1)
Les calculs de prestations réciproques doivent figurer sur votre copie.
- 2°/ Compléter l'inventaire permanent du stock de blé. (annexe 2)
- 3°/ Présenter sous forme de tableaux :
 - a) le coût de production et l'inventaire permanent de la semoule,
 - b) le coût de production et l'inventaire permanent des macaronis,
 - c) le coût de revient des macaronis,
 - d) le résultat analytique sur la vente des macaronis.
- 4°/ Donner deux exemples de charges non incorporables et deux autres exemples de charges supplétives.

(A rendre avec la copie)

Annexe 1 : Tableau de répartition des charges indirectes

ELEMENTS	Sections auxiliaires		Sections principales					
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Minoterie	Pétrissage	Tréfilage	Séchage	Distribution
Total répat. primaire	28 500	33 400	19 050	25 400	32 700	28 450	38 620	32 238
Répartition secondaire								
Administration								
• En %	-	5%	10%	5%	20%	15%	15%	30%
• En valeur	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Entretien								
• En %	10%	-	20%	20%	10%	10%	15%	15%
• En valeur	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Total répat. secondaire	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Nature d'unité d'oeuvre			1 quintal de blé acheté	1 quintal de blé utilisé	Heure MOD	Heure MOD	100 Kg produits	100 DH de ventes
Nombre d'unité d'oeuvre			.....	.....	.....	.....	.....	.....
Coût d'unité d'oeuvre			.....	.....	.....	.....	.....	.....

Annexe 2 : Inventaire permanent du stock de blé (en quintal) selon FIFO :

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
Stock initial	-	-	-	Sorties (2)	.....	.....	.....
Entrées (1)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
05 - 05	200	387	77 400	.....	.....	.....	.....
16 - 05	310	385	119 350	Stock final	.....	.....	.....
25 - 05	140	390	54 600	.....	.....	.....	.....
TOTAL	650	-	231 350	TOTAL	.....	-	.....

(1) Les entrées de blé sont évaluées au coût d'achat.

(2) 500 quintaux du blé ont été consommés dans l'atelier "Minoterie".

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. et T.G.A. Session Juin 1999

1°/

* Calcul des prestations réciproques :

$$A = 28\,500 + 0,10 E \quad A = 32\,000$$

$$E = 33\,400 + 0,05 A \quad E = 35\,000$$

* Calcul du nombre d'UO :

Approv. :	200	Minoterie :	200	Séchage :	Macaronis	19 000 Kg soit	190 UO
	310		300		Spaghettis	12 000 Kg soit	120 UO
	140		500				310 UO
	650						

Distrib. : Macaronis : 19 400 x 12 = 232 800 soit 2 328 UO
Spaghettis : 12 100 x 24 = 290 400 soit 2 904 UO
5 232 UO

Tableau de répartition des charges indirectes

ELEMENTS	Sections auxiliaires		Sections principales					
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Minoterie	Pétrissage	Tréfilage	Séchage	Distribution
Total répat. primaire	28 500	33 400	19 050	25 400	32 700	28 450	38 620	32 238
Répartition secondaire								
Administration								
• En %	-	5%	10%	5%	20%	15%	15%	30%
• En valeur	- 32 000	1 600	3 200	1 600	6 400	4 800	4 800	9 600
Entretien								
• En %	10%	-	20%	20%	10%	10%	15%	15%
• En valeur	3 500	- 35 000	7 000	7 000	3 500	3 500	5 250	5 250
Total répat. secondaire	0	0	29 250	34 000	42 600	36 750	48 670	47 088
Nature d'unité d'œuvre			1 quintal de blé acheté	1 quintal de blé utilisé	Heure MOD	Heure MOD	100 Kg produits	100 DH de ventes
Nombre d'unité d'œuvre			650	500	1 200	980	310	5 232
Coût d'unité d'œuvre			45	68	35,5	37,5	157	9

2°/

Inventaire permanent du stock de blé (en quintal) selon FIFO

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
Stock initial	-	-	-	Sorties (2)	200	387	77 400
Entrées (1)					300	385	115 500
05 - 05	200	387	77 400				
16 - 05	310	385	119 350	Stock final	10	385	3 850
25 - 05	140	390	54 600		140	390	54 600
TOTAL	650	-	251 350	TOTAL	650	-	251 350

(1) les entrées de blé sont évaluées au coût d'achat.

(2) 500 quintaux du blé ont été consommés dans l'atelier "Minoterie".

3°/ a-

Coût de production de semoule

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Consommation du blé	200	387	77 400
	300	385	115 500
M.O.D Minoterie	950	-	9 400
Charges indirectes :			
Atelier Minoterie	500	68	34 000
Coût de production	425	556	236 300

Inventaire permanent de semoule

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	5	-	2 565	Sorties	220	555,5	122 210
Entrées	425	556,00	236 300		128	555,5	71 104
				SF	82	555,5	45 551
TOTAL	430	555,50	238 865	TOTAL	430	555,5	238 865

b-

Coût de production des macaronis

Eléments	Q	PU	M
Charges directes :			
Semoule	220	555,50	122 210
Matières consommables	-	-	11 705
M.O.D :			
▪ Pétrissage	690	8,00	5 520
▪ Tréfilage	560	8,00	4 480
▪ Séchage	620	8,00	4 960
Charges indirectes :			
▪ Pétrissage	690	35,50	24 495
▪ Tréfilage	560	37,50	21 000
▪ Séchage	190	157,00	29 830
Coût de production	19 000	11,80	224 200

Inventaire permanent des macaronis

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	500	-	4 730	Sorties	19 400	11,74	227 756
Entrées	19 000	11,80	224 200	SF	100	11,74	1 174
TOTAL	19 500	11,74	228 930	TOTAL	19 500	11,74	228 930

c-

Coût de revient des macaronis

Eléments	Q	PU	M
Coût de production	19 400	11,74	227 756
Charges directes de distribution	232 800	2%	4 656
Charges indirectes de distribution	2 328	9,00	20 952
Coût de revient	19 400	13,06	253 364

d-

Résultat analytique sur vente des macaronis

Eléments	Q	PU	M
Prix de vente	19 400	12,00	232 800
Coût de revient	19 400	13,06	253 364
RAE	19 400	- 1,06	- 20 564

4°/

* Charges non incorporables :

- Dotations aux amortissements de frais de constitution;
- Dotation aux provisions pour litiges non justifiée.

* Charges supplémentives :

- Rémunération des capitaux propres;
- Rémunération théorique du travail de l'exploitant.

**3ème Année S.E. & T.G.A.
Juin 1999 Rattrapage**

EPREUVE

"LETOILE ROUGE" est une entreprise qui produit du chocolat à partir des fèves de cacao. Son processus de production comprend les étapes suivantes :

↳ Les fèves de cacao achetées sont stockées dans un magasin avant de passer dans l'atelier "séchage" pour donner des fèves torréfiées (grillées).

↳ Après un stockage, les fèves torréfiées passent dans l'atelier "moulin" pour donner une purée (pâte).

↳ La purée ainsi obtenue passe directement à l'atelier "mixage" où elle est ajoutée à des matières consommables pour donner le chocolat.

"LETOILE ROUGE" tient une comptabilité analytique mensuelle. Elle vous remet les renseignements ci-dessous relatifs au mois de Janvier 1999 :

I- **Tableau de répartition des charges indirectes :** (Voir Annexe)

II- **Inventaire des stocks au 1-1-99 :**

Eléments	Quantité	Valeur totale
Cacao	985 Kg	58 045 DH
Fèves torréfiées	230 Kg	22 425 DH
Chocolat	1 225 Kg	111 875 DH

III- **Main d'œuvre directe :**

Atelier	Nombre d'heures	Taux horaire
Séchage	1 000 H	8,55 DH
Moulin	1 250 H	9 DH
Mixage	1 435 H	9 DH

IV- **Opérations du mois :**

Eléments	Achat	Production	Consommation	Vente
Cacao	1 125 Kg à 40 DH le Kg	-	1 900 Kg	-
Matières consommables	18 560 DH	-	18 560 DH	-
Fèves torréfiées	-	1 520 Kg	1 750 Kg	-
Chocolat	-	2 500 Kg	-	3 075 Kg à 115 DH / Kg

NB : - Toutes les sorties des stocks sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial.
- Frais directs d'achat : 1,5 DH le Kg.

TRAVAIL DEMANDE

1° Compléter le tableau de répartition des charges indirectes.

2° Présenter sous forme de tableaux :

- a- le coût d'achat et l'inventaire du cacao,
- b- le coût de production et l'inventaire des fèves torréfiées,
- c- le coût de production et l'inventaire du chocolat,
- d- le coût de revient du chocolat vendu,
- e- le résultat analytique.

(A rendre avec la copie)

ANNEXE

ELEMENTS	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entretien	Administ ^o	Approvision.	Séchage	Moulin	Mixage	Distribution
Totaux primaires	11 000	13 125	15 312,5	23 100	20 250	16 775	23 415
Entretien en %	-	15%	20%	10%	20%	20%	15%
en valeur	- 12 500	1 875	2 500	1 250	2 500	2 500	1 875
Administration en %	10%	-	20%	15%	20%	15%	20%
en valeur	1 500	- 15 000	3 000	2 250	3 000	2 250	3 000
Totaux secondaires	0	0	20 812,5	26 600	25 750	21 525	28 290
Nature d'unité d'œuvre			1 Kg du cacao acheté	1 Kg du cacao utilisé	Heure M O D	Heure M O D	100 DH de ventes
Nombre d'unité d'œuvre			1 125	1 900	1 250	1 435	3 536,25*
Coût d'unité d'œuvre			18,50	14	20,60	15	8

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. et T.G.A. Session Juin 1999 Rattrapage

1° Calcul des prestations réciproques :

E = 11 000 + 0,10 A E = 12 500

A = 13 125 + 0,15 E A = 15 000

Tableau de répartition des charges indirectes

ELEMENTS	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entretien	Administ ^o	Approvision.	Séchage	Moulin	Mixage	Distribution
Totaux primaires	11 000	13 125	15 312,5	23 100	20 250	16 775	23 415
Entretien en %	-	15%	20%	10%	20%	20%	15%
en valeur	- 12 500	1 875	2 500	1 250	2 500	2 500	1 875
Administration en %	10%	-	20%	15%	20%	15%	20%
en valeur	1 500	- 15 000	3 000	2 250	3 000	2 250	3 000
Totaux secondaires	0	0	20 812,5	26 600	25 750	21 525	28 290
Nature d'unité d'œuvre			1 Kg du cacao acheté	1 Kg du cacao utilisé	Heure M O D	Heure M O D	100 DH de ventes
Nombre d'unité d'œuvre			1 125	1 900	1 250	1 435	3 536,25*
Coût d'unité d'œuvre			18,50	14	20,60	15	8

* 3 075 x 115 = 353 625 DH soit 3 536,25 UO

2° a-

Coût d'achat du cacao

Eléments	Q	PU	M
Prix d'achat	1 125	40,00	45 000,00
Frais directs	1 125	1,50	1 687,50
Frais indirects	1 125	18,50	20 812,50
Coût d'achat	1 125	60,00	67 500,00

Inventaire permanent du cacao

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	985	-	58 045	Sorties	1 900	59,50	113 050
Entrées	1 125	60,00	67 500	SF	210	59,50	12 495
TOTAL	2 110	59,50	125 545	TOTAL	2 110	59,50	125 545

b-

Coût de production des fèves torréfiées

Eléments	Q	PU	M
Cacao	1 900	59,50	113 050
MOD	1 000	8,55	8 550
Frais indirects	1 900	14,00	26 600
Coût de production	1 520	97,50	148 200

Inventaire permanent des fèves torréfiées

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	230	-	22 425	Sorties	1 750	97,50	170 625
Entrées	1 520	97,50	148 200	SF	-	-	-
TOTAL	1 750	97,50	170 625	TOTAL	1 750	97,50	170 625

c-

Coût de production du chocolat

Eléments	Q	PU	M
Fèves torréfiées	1 750	97,50	170 625
Matières consommables	-	-	18 560
MOD :			
Moulin	1 250	9,00	11 250
Mixage	1 435	9,00	12 915
Frais indirects :			
Moulin	1 250	20,60	25 750
Mixage	1 435	15,00	21 525
Coût de production	2 500	104,25	260 625

Inventaire permanent du chocolat

Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	1 225	-	111 875	Sorties	3 075	100	307 500
Entrées	2 500	104,25	260 625	SF	650	100	65 000
TOTAL	3 725	100,00	372 500	TOTAL	3 725	100	372 500

Coût de revient

Eléments	Q	PU	M
Coût de production	3 075,00	100,00	307 500
Frais indirects de distribution	3 536,25	8,00	28 290
Coût de revient	3 075,00	109,20	335 790

Résultat analytique

Eléments	Q	PU	M
Prix de vente	3 075	115,00	353 625
Coût de revient	3 075	109,20	335 790
RAE	3 075	+ 5,80	+ 17 835

EPREUVE

La SARL "AL ANOUAR" vous communique les documents et informations ci-après et vous charge d'effectuer un certain nombre de travaux.

Document 1 : Etat des soldes de gestion (ESG) de l'exercice 1999 (Annexe 1).

Document 2 : Informations sur la nature des dotations et reprises de l'exercice 99.

NATURE	DOTATIONS			REPRISES		
	d'exploitation	financières	non courantes	d'exp.	financ.	non courantes
Durables	216 300	-	-	-	1 800	-
Circulantes	6 800	-	-	-	-	-

Document 3 : Ventilation des charges et des produits en fonction de leur variabilité.

- Charges variables (autres que les achats consommés de matières et fournitures) : 181 800 DH.

- Charges fixes : 264 200 DH.

- La variation des stocks de produits finis, les autres produits d'exploitation et les reprises financières sont variables.

- Les produits financiers de 11 500 DH sont fixes.

Document 4 : Bilan au 31/12/99 (en valeurs nettes).

	ACTIF		PASSIF		1999	1998
	1999	1998				
Frais préliminaires	11 200	12 000	Capital social ou pers.		475 000	420 000
Inst. tech., mat. et out.	280 000	350 000	Autres réserves		65 000	74 500
Matériel de transport	345 000	240 000	Résultat net		+ 32 000	- 9 500
Mobilier, matériel de bur.	13 500	-	Autres dettes de finan.		180 000	205 000
Titres de participation	-	25 000	Provisions pour char.		15 000	10 000
Total 1	649 700	627 000	Total 1		767 000	700 000
Stocks de mat. et fournit.	18 500	18 500	Fournisseurs et comptes rattachés		128 700	127 500
Stocks de produits finis	41 000	36 000	Etat crédeur		18 500	12 000
Clients et comptes ratta.	104 000	123 500				
Titres et valeurs de plac.	21 400	8 000				
Total 2	184 900	186 000	Total 2		147 200	139 500
Banques, trésorerie...	64 000	19 500				
Caisses, régies...	15 600	7 000				
Total 3	79 600	26 500				
Total général	914 200	839 500	Total général		914 200	839 500

Document 5 : Flux de l'actif immobilisé et du financement permanent en 1999 :

- l'augmentation du capital en 1999 a été opérée en totalité par apports nouveaux;

- les frais d'augmentation du capital (frais préliminaires) se sont élevés à 4 000 DH;

- une dette de financement de 75 000 DH a été contractée en 1999 et une autre a été remboursée;

- cession, au cours de 1999, d'un matériel de transport à 9 000 DH et des titres de participation à 25 000 DH;

- acquisition, au cours de 1999, d'un matériel de transport à 248 500 DH et d'un mobilier à 15 200 DH.

Document 6 : Informations relatives à la situation réelle au 31/12/99 :

- la valeur réelle du matériel de transport est estimée à 380 000 DH;

- le stock outil de matières premières s'élève à 12 000 DH;

- la valeur des effets à recevoir s'élève à 17 500 DH et sont facilement escomptables;

- les titres de placement peuvent être cédés immédiatement à 21 400 DH;

- 8 000 DH du bénéfice seront mis en réserves et le reste sera distribué au cours de l'exercice 2000.

Travail demandé :

1°/ Compléter l'état des soldes de gestion. (Annexe 1)

2°/ Présenter le tableau d'exploitation différentiel.

3°/ Déterminer le seuil de rentabilité et le point mort.

(le chiffre d'affaires se répartit proportionnellement sur toute l'année)

4°/ Remplir le tableau de financement de l'exercice 1999. (Annexe 2)

5°/ Présenter le tableau de redressements et reclassements de l'exercice 1999.

(4 masses à l'actif et 3 masses au passif)

6°/ Calculer et commenter le ratio de trésorerie à échéance.

A REMPLIR ET A RENDRE AVEC LA COPIE

(ANNEXE 1) ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G.)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	-	Ventes de marchandises (en l'état)
	2	-	Achats revendus de marchandises
I	=	-	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT
II	+	-	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)
	3	992 000	. Ventes de biens et services produits
	4	+ 5 000	. Variation stocks de produits
	5	-	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même
III	-	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)
	6	531 400	. Achats consommés de matières et fournitures
	7	81 700	. Autres charges externes
IV	=	-	VALEUR AJOUTEE (I + II - III)
	8	-	Subventions d'exploitation
	9	24 500	- Impôts et taxes
	10	110 100	- Charges de personnel
V	=	-	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)
	11	12 000	+ Autres produits d'exploitation
	12	2 400	- Autres charges d'exploitation
	13	-	+ Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
	14	223 100	- Dotations d'exploitation
VI	=	-	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)
VII	±	+ 9 100	RESULTAT FINANCIER
VIII	=	-	RESULTAT COURANT (+ ou -)
IX	±	- 1 500	RESULTAT NON COURANT
	15	11 400	- Impôts sur les résultats
X	=	-	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice :	
	1	-	Bénéfice +
		-	Perte -
	2	+	Dotations d'exploitation (1)
	3	+	Dotations financières (1)
	4	+	Dotations non courantes (1)
	5	-	Reprises d'exploitation (2)
	6	-	Reprises financières (2)
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations
	9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées
I		-	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)
	10	-	Distribution de bénéfices
II		-	AUTOFINANCEMENT

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

A REMPLIR ET A RENDRE AVEC LA COPIE

(ANNEXE 2) TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE (modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
		a	b
		Variations a - b	
		Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent		
2	Moins Actif immobilisé		
3	= FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)		
4	Actif circulant		
5	Moins Passif circulant		
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)		
7	TRÉSORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B		
II. EMPLOIS ET RESSOURCES			
		EXERCICE	
		EMPLOIS	RESSOURCES
		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
	AUTOFINANCEMENT (A)		
	. Capacité d'auto-financement 28 200		
	- Distribution de bénéfices 6 000		
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)		
	. Cessions d'immob. incorporelles		
	. Cessions d'immob. corporelles		
	. Cessions d'immob. financières		
	. Récupération sur créances immobilisées		
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)		
	. Augmentations de capital, apports		
	. Subventions d'investissement		
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)		
	(nettes de primes de rembourse.)		
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)		
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)		
	. Acquisitions d'immob. incorporelles		
	. Acquisitions d'immob. corporelles		
	. Acquisitions d'immob. financières		
	. Augmentation des créances immob.		
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)		
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)		
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)		
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)		
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G.)		
IV	VARIATION DE LA TRÉSORERIE		
	TOTAL GENERAL		

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème S.E. et T.G.A. Session Février 2000

1°/

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/1999 au 31/12/1999

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2		
I	=		
II	+	997 000	
	3	992 000	
	4	+ 5 000	
	5		
III	-	613 100	
	6	531 400	
	7	81 700	
IV	=	383 900	
	8		
	9	24 500	
	10	110 100	
V	=	249 300	
	11	12 000	
	12	2 400	
	13		
	14	223 100	
VI	=	+ 35 800	
VII	=	+ 9 100	
VIII	=	+ 44 900	
IX	=	- 1 500	
	15	11 400	
X	=	+ 32 000	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice :	
		. Bénéfice +	32 000
		. Perte -	
2	+	Dotations d'exploitation (1)	216 300
3	+	Dotations financières (1)	
4	+	Dotations non courantes (1)	
5	-	Reprises d'exploitation (2)	
6	-	Reprises financières (2)	1 800
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	34 000
9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	35 500
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	248 000
	10	Distribution de bénéfices	
II		AUTOFINANCEMENT	248 000

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

192

2°/

Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Calcul	Montant	%
1- Chiffre d'affaires net		992 000	100
2- Coût variable		694 400	70
Achats consommés	531 400		
Autres charges variables	181 800		
- Variation de stocks	- 5 000		
- Autres produits d'exploitation	- 12 000		
- Reprises financières	- 1 800		
3- Marge sur coût variable		297 600	30
4- Coût fixe net		252 700	
Charges fixes	264 200		
- Produits financiers	- 11 500		
5- Résultat courant		44 900	

3°/ - SR = 252 700 / 0,30 = 842 333

- Point mort : 842 333 x 360 / 992 000 = 305,68 soit le 06/11/1999.

4°/ **TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE**
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN		Exercice du 01/01/1999 au 31/12/1999			
M A S S E S		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	767 000	700 000		67 000
2	Moins Actif immobilisé	649 700	627 000	22 700	
3	- FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	117 300	73 000		44 300
4	Actif circulant	184 900	186 000		1 100
5	Moins Passif circulant	147 200	139 500		7 700
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	37 700	46 500		8 800
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	79 600	26 500	53 100	
II. EMPLOIS ET RESSOURCES		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT (A)		248 000		
	Capacité d'auto-financement 248 000				
	- Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)		34 000		
	Cessions d'immob. incorporelles				
	Cessions d'immob. corporelles		9 000		
	Cessions d'immob. financières		25 000		
	Recupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)		55 000		
	Augmentations de capital, apports				
	Subventions d'investissement		55 000		
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)		75 000		
	Augmentations de dettes de financement				
	(petites de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		412 000		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)	263 700			
	Acquisitions d'immob. incorporelles				
	Acquisitions d'immob. corporelles	263 700			
	Acquisitions d'immob. financières				
	Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)	100 000			
	EMPLEIS EN NON-VALEURS (H)	4 000			
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	367 700			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)		8 800		
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE	53 100			
	TOTAL GENERAL	420 800	420 800		

193

Calculs justificatifs

Augmentations de capital, apports : Capital social : 475 000 - 420 000 = 55 000

Acquisitions d'immob. corp. : Mat. de transp. : 248 500

Mobilier : 15 200

263 700

Remboursement des dettes de financement : Autres dettes de fin. : 205 000 + 75 000 - 180 000 = 100 000

5°/

Tableau de redressements et reclassements

Eléments	ACTIF				PASSIF		
	VI	VE	VR	VD	CP	DLMT	DCT
Totaux comptables	649 700	59 500	125 400	79 600	572 000	195 000	147 200
Frais préliminaires	- 11 200				- 11 200		
Plus-value / Matériel de transport *	+ 35 000				+ 35 000		
Stock outil	+ 12 000	- 12 000					
Effets à recevoir			- 17 500	+ 17 500			
Titres de placement			- 21 400	+ 21 400			
Bénéfice **					- 24 000		+ 24 000
Totaux	685 500	47 500	86 500	118 500	571 800	195 000	171 200

* 380 000 - 345 000

** 32 000 - 8 000

6°/ Ratio de trésorerie à échéance = (86 500 + 118 500) / 171 200 = 1,19

Les valeurs réalisables et disponibles permettent de faire face aux dettes à court terme.

3ème Année S.E. & T.G.A.
Février 2000 Rattrapage

EPREUVE

Vous disposez des documents suivants concernant la société à responsabilité limitée "METRIC" qui a pour objet la commercialisation d'instruments de mesure.

Document n° 1 : Balance des comptes de l'entreprise METRIC au 31/12/1999

N°	Comptes	Soldes au 1/1/99		Mouvements de l'exercice		Soldes au 31/12/99	
		Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit	Débiteurs	Créditeurs
1111	Capital social	-	120 000	-	30 000	-	150 000
1150	Autres réserves	-	86 550	-	4 500	-	91 050
1191	Résultat net de l'exercice	-	6 000	6 000	-	-	-
1481	Emp. auprès des E.C.	-	38 400	8 400	3 000	-	33 000
1511	Provisions pour litiges	-	6 000	-	750	-	6 750
2113	Frais d'aug. du capital	-	-	600	-	600	-
2321	Bâtiments	69 000	-	-	-	69 000	-
2340	Matériel de transport	216 000	-	45 000	9 000	252 000	-
2510	Titres de participation	16 500	-	1 500	-	18 000	-
28113	Amt. des frais d'aug. C.	-	-	-	120	-	120
28321	Amt. des bâtiments	-	5 520	-	1 380	-	6 900
2834	Amt. du M. de Trpt.	-	87 000	7 200	18 000	-	97 800
3111	Marchandises	18 900	-	67 500	18 900	67 500	-
3421	Clients	31 320	-	356 250	365 070	22 500	-
3500	T.V.P.	9 000	-	-	-	9 000	-
3950	Prov. pour dép. des TVP	-	900	-	225	-	1 125
4411	Fournisseurs	-	30 600	222 750	278 250	-	86 100
4453	Etat, impôts sur les résultats	-	1 200	13 200	13 350	-	1 350
4465	Associés dividendes à payer	-	-	1 500	1 500	-	-
5141	Banque (SD)	17 280	-	365 970	333 150	50 100	-
5161	Caisse	4 170	-	34 500	29 145	9 525	-
6111	Achats de Mses	-	-	202 500	-	202 500	-
6114	Variation de stocks de Mses	-	-	18 900	67 500	-	48 600
6125	Achats non stockés M.F.	-	-	24 000	-	24 000	-
6133	Entretien et réparations	-	-	24 120	-	24 120	-
6161	Impôts et taxes directs	-	-	21 000	-	21 000	-
6171	Rémunérations du pers.	-	-	69 000	-	69 000	-
6180	Autres charges d'exp.	-	-	4 875	-	4 875	-
61911	DEA des frais prélimin.	-	-	120	-	120	-
6193	DEA des imm. corp.	-	-	19 380	-	19 380	-
61955	DE aux prov. RC dur.	-	-	750	-	750	-
6311	Intérêts des emp. et dettes	-	-	2 100	-	2 100	-
6394	Dot. prov. dép. TVP	-	-	225	-	225	-
6513	VNA imm. corp. cédées	-	-	1 800	-	1 800	-
6701	Impôts sur les bénéfices	-	-	13 350	-	13 350	-
7111	Ventes de Mses au Maroc	-	-	-	356 250	-	356 250
7513	PC des imm. corp.	-	-	-	2 400	-	2 400
TOTAL		382 170	382 170	1 532 490	1 532 490	881 445	881 445

Document n° 2 : Informations sur la situation réelle des postes du bilan au 31/12/1999.

- la valeur réelle des titres de participation est estimée à 20 250 DH;
- le stock outil est évalué à 10% du stock final;
- un client qui doit à la société 4 500 DH est en faillite; on ne pourra récupérer que 2 025 DH dans un délai de 2 ans;
- la provision pour litiges n'est justifiée que pour 4 725 DH; le litige sera réglé dans 8 mois (ne pas tenir compte de l'impôt sur les sociétés);
- l'échéance prochaine de l'emprunt est fixée pour le mois d'Avril 2000 pour 6 000 DH;
- le quart du bénéfice de l'exercice 1999 sera mis en réserves et le reste soit 18 022,5 DH sera distribué au cours de l'exercice 2000.

Document n° 3 : Informations sur la ventilation des charges de l'exercice 1999

Nature de charges	Montant	Charges fixes	Charges variables
les comptes de 6125 à 6394	165 570	95 032,5	70 537,5

Travaux à effectuer :

- 1°/ Etablir le tableau du résultat différentiel simplifié.
- 2°/ Calculer le seuil de rentabilité et donner sa signification.
- 3°/ Remplir l'état des soldes de gestion (ESG) (Annexe 1).
- 4°/ Reproduire sur votre copie et compléter le tableau des rectifications et reclassements conduisant à l'établissement du bilan financier.

Eléments	Actif imm.	Stocks	Créances	Trésorerie	Capitaux Propres	D à LT	D à CT
Valeurs comptables nettes	234 780	67 500	30 375	59 625	265 080	39 750	87 450

- 5°/ Calculer et interpréter les ratios de :
 - financement permanent des immobilisations
 - trésorerie à échéance.
- 6°/
 - a) Remplir le tableau de financement de l'exercice 1999 (Annexe 2) sachant que l'augmentation du capital a été effectuée par apports nouveaux.
 - b) Commenter brièvement l'évolution du fonds de roulement fonctionnel.

A REMPLIR ET A RENDRE AVEC LA COPIE

(ANNEXE 1) ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2		
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	
	3	Ventes de biens et services produits	
	4	Variation stocks de produits	
	5	Immobilisations 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	
	9	Impôts et taxes	
	10	Charges de personnel	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	
	11	Autres produits d'exploitation	
	12	Autres charges d'exploitation	
	13	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	
	14	Dotations d'exploitation	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	=	RESULTAT FINANCIER	
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	=	RESULTAT NON COURANT	
	15	Impôts sur les résultats	
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	+ 24 030

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Resultat net de l'exercice : Bénéfice + Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation (1)		
	3	+ Dotations financières (1)		
	4	+ Dotations non courantes (1)		
	5	- Reprises d'exploitation (2)		
	6	- Reprises financières (2)		
	7	- Reprises non courantes (2) (3)		
	8	- Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		
	10	- Distribution de bénéfices	1 500	
II		AUTOFINANCEMENT		

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
- (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
- (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

A REMPLIR ET A RENDRE AVEC LA COPIE

(ANNEXE 2) **TABEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE**
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du au

M A S S E S		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	304 830	256 950		
2	Moins Actif immobilisé	234 780	208 980		
3	-FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)			↘	↗
4	Actif circulant	97 875	58 320		
5	Moins Passif circulant	87 450	31 800		
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)			↗	↘
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	59 625	21 450	↗	↘
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)				
	- Capacité d'auto-financement 28 200				
	- Distribution de bénéfices 6 000				
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)				
	- Cessions d'immob. incorporelles				
	- Cessions d'immob. corporelles				
	- Cessions d'immob. financières				
	- Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSEMBLES (C)				
	- Augmentations de capital, apports				
	- Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)				
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)				
	- Acquisitions d'immob. incorporelles				
	- Acquisitions d'immob. corporelles				
	- Acquisitions d'immob. financières				
	- Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G.)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				
	TOTAL GENERAL				

ELEMENTS DE CORRIGE

3ème S.E. et T.G.A. Session Février 2000 Rattrapage

1°/

Tableau de résultat différentiel simplifié

Eléments	Calculs	Montants	%
Chiffre d'affaires		356 250,00	100
Coût variable	202 500 - 48 600 + 70 537,5	224 437,50	63
Marge sur coût variable		131 812,50	37
Coût fixe		95 032,50	
Résultat courant		36 780,00	

2°/ SR = 95 032,50 / 0,37 = 256 844,59

C'est à partir de la réalisation de ce niveau du chiffre d'affaires que l'entreprise METRIC a commencé à réaliser des bénéfices.

3°/

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du 01/01/1999 au 31/12/1999	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
1	-		
2	-		
			356 250
			153 900
			202 350
I	+		
3	+		
4	+		
5	+		
			48 120
6	-		
7	-		
			24 000
			24 120
IV	=		
			154 230
8	+		
9	-		
10	-		
			21 000
			69 000
V	=		
			64 230
11	+		
12	-		
13	+		
14	-		
			4 875
			20 250
VI	=		
			+ 39 165
VII	±		
			- 2 325
VIII	=		
			+ 36 780
IX	±		
			+ 600
15	-		
			13 350
X	=		
			+ 24 030

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice :	
		- Bénéfice +	24 030
		- Perte -	
2	+	Dotations d'exploitation (1)	20 250
3	+	Dotations financières (1)	
4	+	Dotations non courantes (1)	
5	-	Reprises d'exploitation (2)	
6	-	Reprises financières (2)	
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	2 400
9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	1 800
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	43 680
10	-	Distribution de bénéfices	1 500
II		AUTOFINANCEMENT	42 180

Tableau des rectifications et reclassements

Eléments	Actif imm.	Stocks	Créances	Trésorerie	Capitaux Propres	D à LT	D à CT
Valeurs comptables nettes	234 780	67 500	30 375	59 625	265 080,00	39 750	87 450,00
Titres de participation (1)	2 250	-	-	-	2 250,00	-	-
Stock outil (2)	6 750	- 6 750	-	-	-	-	-
Clients	2 025	-	- 4 500	-	- 2 475,00	-	-
Prov. pour litiges	-	-	-	-	2 025,00	- 6 750	4 725,00
Emprunts	-	-	-	-	-	- 6 000	6 000,00
Bénéfices	-	-	-	-	- 18 022,50	-	18 022,50
Frais d'aug. de cap.	- 480	-	-	-	- 480,00	-	-
Total	245 325	60 750	25 875	59 625	248 377,50	27 000	116 197,50

(1) 20 250 - 18 000

(2) 67 500 x 10%

- Ratio de financement permanent des immobilisations = $(248\ 377,50 + 27\ 000) / 245\ 325 = 1,12$
 Situation confortable, il existe un fonds de roulement permanent.
 - Ratio de trésorerie à échéance = $(25\ 875 + 59\ 625) / 116\ 197,50 = 0,73$
 Les valeurs réalisables et disponibles ne permettent pas de faire face aux dettes à court terme.

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/1999 au 31/12/1999

M A S S E S		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	304 830	256 950		47 880
2	Moins Actif immobilisé	234 780	208 980	25 800	
3	= FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	70 050	47 970	↘	↗ 22 080
4	Actif circulant	97 875	58 320	39 555	
5	Moins Passif circulant	87 450	31 800		55 650
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	10 425	26 520	↗	↘ 16 095
7	TRÉSORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	59 625	21 450	↗ 38 175	↘
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
		EXERCICE		EXERCICE PRÉCÉDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT (A)		42 180		
	. Capacité d'auto-financement 43 080				
	. Distribution de bénéfices 1 500				
	CESSIONS ET RÉDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)		2 400		
	. Cessions d'immob. incorporelles				
	. Cessions d'immob. corporelles		2 400		
	. Cessions d'immob. financières				
	. Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS (C)		30 000		
	. Augmentations de capital, apports		30 000		
	. Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (D)		3 000		
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		77 580		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)	46 500			
	. Acquisitions d'immob. incorporelles				
	. Acquisitions d'immob. corporelles	45 000			
	. Acquisitions d'immob. financières	1 500			
	. Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)	8 400			
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)	600			
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	55 500			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)		16 095		
IV	VARIATION DE LA TRÉSORERIE	38 175			
	TOTAL GENERAL	93 675	93 675		

b) On constate que le FRF a augmenté durant l'exercice 1999 avec une valeur de 22 080 DII. Cela a servi à financer une partie de l'augmentation de la trésorerie puisque la diminution du BFG a aussi participé à ce financement.

EPREUVE

Mise en situation:

L'entreprise GOLDEN-CHAIR produit et vend deux types de petits ROCKING-CHAIRS (Fauteuil à bascule):

- Le rocking-chair luxe: référence "R.C.L.";
- Le rocking-chair ordinaire: référence "R.C.O."

Les deux produits sont fabriqués à partir du bois et de revêtement plastique achetés en panneaux d'un m², suite à un ensemble d'opérations accomplies dans les ateliers suivants:

- Ψ - **L'atelier découpe:** coupe le bois et le revêtement plastique:
 - 2,5 m² de bois permet d'obtenir 1 rocking-chair luxe ou 2 rocking-chairs ordinaires,
 - 1 m² de revêtement plastique permet d'obtenir 4 rocking-chairs.

Ψ - **L'atelier collage:** assemble les parties découpées du bois et de revêtement plastique.

Ψ - **L'atelier finition:** teste les rocking-chairs et effectue les retouches nécessaires.

Données de la comptabilité analytique du mois de MAI 2000

1- Tableau de répartition des charges indirectes: Voir Annexe.

2- Besoins des ateliers en main d'œuvre directe:

Ateliers	Nombre d'heures		Taux horaire
	R.C.L.	R.C.O.	
Découpe	32 H	100 H	9 DH
Collage	48 H	150 H	12 DH
Finition	96 H	130 H	15 DH

3- Autres renseignements:

Eléments	Matières Premières			Produits Finis		
	Bois	Revêtement Luxe	Revêtement Ordinaire	R.C.L.	R.C.O.	
Stocks début Mai 2000	Quantité	80 m ²	4 m ²	10 m ²	8	40
	Coût Unitaire	110,75 DH	92,25 DH	51,6 DH	456 DH	330 DH
	Montant	8 860 DH	369 DH	516 DH	3 648 DH	13 200 DH
Achats de Mai 2000	Quantité	370 m ²	21 m ²	47 m ²	-	-
	Prix Unitaire	101 DH	90 DH	42 DH	-	-
	Montant	37 370 DH	1 890 DH	1 974 DH	-	-
Consommation de Mai 2000	Quantité	410 m ² dont 160 m ² pour les R.C.L.	16 m ²	50 m ²	-	-
Production de Mai 2000	Quantité	-	-	-	64	200
Ventes de Mai 2000	Quantité	-	-	-	65	210
	Prix Unitaire	-	-	-	720 DH	490 DH

NB: Les sorties de matières premières et de produits finis sont évaluées au coût unitaire moyen pondéré à la fin du mois avec cumul du stock initial (CMUP).

TRAVAUX A EFFECTUER

- 1- Compléter le tableau de répartition des charges indirectes donné en Annexe. Justifier les calculs des prestations réciproques.
- 2- Présenter les calculs des coûts d'achat et les inventaires permanents des matières premières: Bois et revêtements plastiques luxes.
- 3- Présenter le coût de production et l'inventaire permanent du produit fini: Rocking-chair luxe.
- 4- Présenter le coût de revient et le résultat sur vente des Rocking-chairs luxes.

ANNEXE: Tableau de répartition des charges indirectes

A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE

	Sections auxiliaires		Sections principales		Distribution
	Gest. du Pers.	Gest. du Mat.	Découpe	Collage		Finition
Répartition Primaire	4 020	3 180	8 418	17 266	3 192
Gestion du Personnel	5%=-	10%=-	15%=-	15%=-	20%=-
Gestion du Matériel	-	10%=-	45%=-	20%=-	20%=-
Répartition secondaire	-	-	m ² de matière achetée	m ² de revêtement consommé	Rocking-chair fini
Unité d'oeuvre	-	-	m ² de matière achetée	m ² de revêtement consommé	100 DH de vente
Nombre d'U.O	-	-	-	-	-
Coût d'U.O	-	-	-	-	-

Calculs justificatifs des prestations réciproques:

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. et T.G.A. Session Juin 2000

1/ Tableau de répartition des charges indirectes : voir annexe

2/

Eléments	Bois			Revêtement Luxe		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	370	101	37 370	21	90	1 890
Approv.	370	21	7 770	21	21	441
Coût d'achat	370	122	45 140	21	111	2 331

Inventaire permanent du bois							
Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	80	110,75	8 860	Sorties	410	120	49 200
Entrées	370	122,00	45 140	SF	40	120	4 800
TOTAL	450	120,00	54 000	TOTAL	450	120	54 000

Inventaire permanent des revêtements luxes							
Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	4	92,25	369	Sorties	16	108	1 728
Entrées	21	111,00	2 331	SF	9	108	972
TOTAL	25	108,00	2 700	TOTAL	25	108	2 700

3/

Coût de production des R.C.L.			
Eléments	Q	PU	M
Charges directes			
Consommation du bois	160	120,00	19 200
Consommation des revêtements Luxes	16	108,00	1 728
MOD: Découpe	32	9,00	288
Collage	48	12,00	576
Finition	96	15,00	1 440
Charges indirectes			
Découpe	*176	41,00	7 216
Collage	16	56,00	896
Finition	64	18,00	1 152
Coût de production	64	507,75	32 496

* 160 + 16

Inventaire permanent des R.C.L.							
Eléments	Q	PU	M	Eléments	Q	PU	M
SI	8	456,00	3 648	Sorties	65	502	32 630
Entrées	64	507,75	32 496	SF	7	502	3 514
TOTAL	72	502,00	36 144	TOTAL	72	502	36 144

4/

Coût de revient et résultat analytique sur vente des R.C.L.

Eléments	Q	PU	M
Coût de production	65	502,00	32 630
Frais de distribution	468	11,00	5 148
Coût de revient	65	581,20	37 778
Prix de vente	65	720,00	46 800
RAE	65	+ 138,80	+ 9 022

204

Tableau de répartition des charges indirectes

	Sections auxiliaires			Sections principales			Distribution
	Gest. du Pers.	Gest. du Mat.	Approvisionnement	Découpe	Collage	Finition	
Répartition Primaire	4 020	3 180	8 418	17 266	2 346	3 192	15 207
Gestion du Personnel	-4 200	420	420	15% = 630	15% = 630	20% = 840	30% = 1 260
Gestion du Matériel	5% = 180	-3 600	360	43% = 1 620	20% = 720	20% = 720	-
Répartition secondaire	-	-	9 198	19 516	3 696	4 752	16 467
Unité d'œuvre	-	-	m ² de matière achetée	m ² de matière découpée	m ² de revêtement consommé	Rocking-chair fini	100 DH de vente
Nombre d'U.O	-	-	438	476	66	264	1 497
Coût d'U.O	-	-	21	41	36	18	11

Calculs justificatifs des prestations réciproques:

P = 4 020 + 0,05 M
M = 3 180 + 0,10 P

P = 4 200
M = 3 600

Calcul du nombre d'UO: Approv.: Bois: 410
Revêt. Ord.: 21
Revêt. Luxe: 47
Collage: Revêt. Ord.: 16
Revêt. Luxe: 50
Finition: Revêt. Ord.: 64
Revêt. Luxe: 66

Découpe: 370
Revêt. Ord.: 16
Revêt. Luxe: 476
Finition: R.C.L.: 64
R.C.O.: 200
264

Distrib.: R.C.L.: 65 x 720 = 46 800 soit 468 UO
R.C.O.: 210 x 490 = 102 900 soit 1 029 UO
1 497 UO

205

**3ème Année S.E. & T.G.A.
Juin 2000 Rattrapage**

EPREUVE

Mise en situation :

Le laboratoire PROMOPHARM fabrique et vend deux antibiotiques bactéricides à large spectre "L'ERY" et "L'AMOXIL" destinés aux pharmacies :

* L'AMOXIL est obtenu dans le labo "A" par association du principe actif "AMOXILLINE" et d'un "EXCIPIENT" aromatisé (1). Les comprimés d'AMOXIL obtenus sont ensuite directement mis en boîtes dans l'atelier "C" à raison de 20 comprimés par boîte.

* L'ERY est fabriqué dans le labo "B" à partir du principe actif "ERYTHROMYCINE" et du même "Excipient". Les sachets obtenus du produit ERY sont mis en boîtes dans l'atelier "C" à raison de 45 sachets par boîte.

Un modèle unique de boîtes vides sert au conditionnement de l'ERY et de l'AMOXIL.

Les données de la comptabilité analytique du mois de Mai 2000

- 1) Le tableau de répartition des charges indirectes : voir annexe.
- 2) Extrait de la fiche d'inventaire au début de Mai 2000.

Bien stocké	Quantité	Coût Global
Amoxicilline	350 Kg	439 750 DH
Erythromycine	120 Kg	122 475 DH
Excipient	850 Kg	121 400 DH
Boîtes vides de conditionnement	-	-
Boîtes du produit AMOXIL	15 000 boîtes	757 275 DH
Boîtes du produit ERY	11 600 boîtes	404 274 DH

(1) EXCIPIENT : Substance neutre à laquelle on incorpore certains médicaments.

- 3) Les achats de matières du mois de Mai 2000 :

Récapitulatif des Factures		
Matières achetées	Quantité	Prix Unitaire
Amoxicilline	1 600 Kg	1 230 DH
Erythromycine	180 Kg	975 DH
Excipient	1 400 Kg	69 DH
Boîtes vides de conditionnement	120 000 boîtes	0,99 DH

- 4) Consommations du mois de Mai 2000 :

Matières	Quantité
Amoxicilline	1 900 Kg à raison de 1 g par comprimé
Erythromycine	225 Kg à raison de 0,250 g par sachet
Boîtes vides de conditionnement	115 000 boîtes dont 95 000 boîtes pour l'Amoxil
Excipient	1 167 Kg dont 627 Kg pour l'Amoxil

- 5) Besoins en main d'œuvre directe :

Labo/Atelier	Nombre d'heures	Taux horaire
Labo A	11 256 H	25 DH
Labo B	2 340 H	24 DH
Atelier C	20 210 H pour l'AMOXIL	8 DH
	2 227 H pour l'ERY	8 DH

- 6) Ventes du mois de Mai 2000 :

Récapitulatif des Factures		
Produits vendus	Quantité	Prix Unitaire
Boîtes d'AMOXIL	106 000	65 DH la boîte
Boîtes d'ERY	30 500	49,5 DH la boîte

N.B. : Les sorties des stocks de matières premières et de produits finis sont évaluées au Coût Unitaire Moyen pondéré de fin de période avec cumulé du stock initial.

TRAVAUX A EFFECTUER :

- 1) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes : voir annexe. Les calculs justificatifs des prestations réciproques doivent figurer sur la copie.
- 2) Présenter sous forme de tableaux les calculs des coûts d'achat et les inventaires permanents des matières premières : AMOXILLINE et EXCIPIENT.
- 3) Présenter le coût de production et l'inventaire permanent des boîtes du produit AMOXIL.
- 4) Présenter le coût de revient et le résultat analytique sur vente des boîtes d'AMOXIL.

ANNEXE : Tableau de répartition des charges indirectes

Total	Sections auxiliaires		Sections principales		Distribution
	Gest. de moyens	Entretien	Approvisionnement	Laboratoire	
Charges de la compt. Générale (1)	2 129 975,25				464 005,25
Charges supplémentaires	381 900	272 300	132 750	41 790	517 780
Charges non incomp.		5% 40%		50% 30%	
Répartition Primaire		273 000	132 750	26 190	517 780
Gest. de Moyens	381 900	15% 5%	362 350	12% 6%	15% 24%
Entretien					
Répartition Second.					
Unité d'œuvre (U.O.)			20 comprimés obtenus	Heure Main d'œuvre	Boîte conditionnée
Nombre d'U.O.					1 000 DH de vente
Coût d'U.O.					

NB :

- La rémunération fictive de l'exploitant : 360 000 DH par an.

- (1) dont 2 000 DH de dotations aux amortissements non courantes.

- (2) ne concernent que les matières premières : Amoxicilline, Erythromycine et l'Excipient.

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. et T.G.A. Session Juin 2000 Rattrapage

1) Tableau de répartition des charges indirectes : voir annexe

Calculs justificatifs des prestations réciproques:

GM = 381 900 + 0,2 E GM = 450 000
E = 273 000 + 0,15 GM E = 340 500

Calcul du nombre d'UO:

Approv.: Amoxilline : 1 600 Distrib : Amoxil : 106 000 x 65 = 6 890 000 soit 6 890,00 UO
Erythromycine : 180 Ery : 30 500 x 49,5 = 1 509 750 soit 1 509,75 UO
Excipient : 1 400 8 399,75 UO
3 180

2)

Eléments	Amoxilline			Excipient		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Achats	1 600	1 230,00	1 968 000	1 400	69,00	96 000
Approv.	1 600	61,25	98 000	1 400	61,25	85 750
Coût d'achat	1 600	1 291,25	2 066 000	1 400	130,25	182 350

Inventaire permanent de l'Amoxilline

Eléments	Q			M		
	Q	PU	M	Q	PU	M
SI	350	-	439 750	Sorties	1 900	1 285
Entrées	1 600	1 291,25	2 066 000	SF	50	1 285
TOTAL	1 950	1 285,00	2 505 750	TOTAL	1 950	1 285

Inventaire permanent de l'Excipient

Eléments	Q			M		
	Q	PU	M	Q	PU	M
SI	850	-	121 400	Sorties	540 (E)	135
Entrées	1 400	130,25	182 350	SF	627 (A)	135
TOTAL	2 250	135,00	303 750	TOTAL	2 250	135

3)

Coût de production des boîtes d'Amoxil

Eléments	Q			M		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes						
Consommation de matières premières						
Amoxilline	1 900	1 285,00	2 441 500			
Excipient	627	135,00	84 645			
MOD:						
Labo A	11 256	25,00	281 400			
Atelier C	20 210	8,00	161 680			
Boîtes vides de cond.	95 000	0,90	85 500			
Charges indirectes						
Labo A	95 000	5,60	532 000			
Atelier C	95 000	5,80	551 000			
Coût de production	95 000	43,555	4 137 725			

Inventaire permanent des boîtes d'Amoxil

Eléments	Q			M		
	Q	PU	M	Q	PU	M
SI	15 000	-	757 275	Sorties	106 000	44,50
Entrées	95 000	43,555	4 137 725	SF	4 000	44,50
TOTAL	110 000	44,50	4 895 000	TOTAL	110 000	44,50

4)

Coût de revient et résultat analytique sur la vente des boîtes d'Amoxil

Eléments	Q			M		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	106 000	44,50	4 717 000			
Frais de distribution	6 890	79,00	544 310			
Coût de revient	106 000	49,635	5 261 310			
Prix de vente	106 000	65,00	6 890 000			
RAE	106 000	+ 15,365	+ 1 628 690			

ANNEXE : Tableau de répartition des charges indirectes

Total	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Gest. de moyens	Entretien	Approvisionnement	Laboratoire A	Laboratoire B	Atelier C	Distribution
Charges de la compt. Générale (1)	2 129 975,25	272 300	132 750	349 450	11 790	517 780	464 005,25
Charges supplémentaires *	+ 30 000,00	1 500	-	15 300	15 000	-	-
Charges non incorp.	- 2 000,00	- 800	-	- 600	- 600	-	-
Repartition Primaire	2 157 975,25	273 000	132 750	362 350	26 190	517 780	464 005,25
Gest. de Moyens	- 450 000	67 500	45 000	67 500	34 000	67 500	148 500,00
Entretien	68 100	- 340 500	17 025	102 150	20 430	281 720	51 075,00
Repartition Second.	2 157 975,25	-	194 775	532 000	100 620	667 000	663 580,25
Unité d'œuvre (U.O.)	-	-	Le Kg d'achat	20 comprimés obtenus	Heure Main d'œuvre	Boîte conditionnée	1 000 DH de vente
Nombre d'U.O.	-	-	3 180	95 000	2 340	115 000	8 399,75
Coût d'U.O.	-	-	61,25	5,6	43	5,8	79

* 360 000 x 1/12

**3ème Année S.E. & T.G.A.
Février 2001**

EPREUVE

La SARL VE.TOP est une entreprise spécialisée dans la fabrication et le commerce de vêtements modernes. En tant que stagiaire dans le service comptable et financier de la société, on vous communique les informations et documents suivants :

A- Extrait du compte de produits et charges de l'entreprise pour l'exercice 2000 (Annexe 1)

TARAVAIL A FAIRE N° 1

- 1/ Compléter l'état des soldes de gestion (ESG). (Annexe 2)
- 2/ Calculer et commenter le ratio d'intégration économique sachant que le taux moyen du secteur est de 45%.
- 3/ Etablir le tableau de résultat différentiel simplifié. (Annexe 3)
- 4/ Calculer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation.
(le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur l'année).

B- Bilan financier condensé de l'entreprise pour l'exercice 2000

Actif	Valeurs	%	Passif	Valeurs	%
Actif immobilisé	2 436 750	45	Capitaux propres	2 707 500	50
Stocks	1 624 500	30	Dettes à long et moy. termes	1 624 500	30
Créances	812 250	15	Dettes à court terme	1 083 000	20
Trésorerie	541 500	10			
Total	5 415 000	100	Total	5 415 000	100

TARAVAIL A FAIRE N° 2

- 1/ Calculer et commenter les ratios suivants :
- financement permanent
 - liquidité de l'actif
 - trésorerie à échéance.

2/ Le bilan financier est obtenu après analyse et retraitements de certains postes du bilan comptable.

Donner des exemples de retraitements (redressements ou reclassements) :

- Deux de l'actif.
- Deux du passif.

C- Tableau récapitulatif des flux d'emplois et de ressources de l'exercice 2000 de l'entreprise :

Date	Nature de l'opération	Montant (DH)
02/03/2000	Acquisition d'un camion	206 000
05/04/2000	Augmentation du capital par :	
	- Apports des associés	90 000
	- Incorporation des réserves	137 500
05/04/2000	Paiement des frais d'augmentation du capital	9 250
02/05/2000	Emprunts auprès de la BMCE	75 000
16/06/2000	Acquisition des titres de participation	138 750
30/06/2000	Encaissement d'un prêt	9 050
15/09/2000	Cession d'une camionnette au prix de	86 250
31/12/2000	Autofinancement	?

TARAVAIL A FAIRE N° 3

Compléter le tableau des emplois et ressources. (Annexe 4)

(Annexe 1)

EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

	OPERATIONS		TOTAUX DE	TOTAUX DE		
	Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents	L'EXERCICE	L'EXERCICE PRECEDENT		
	1	2	3 = 1 + 2	4		
EXPLOITATION	I PRODUITS D'EXPLOITATION					
	. Ventes de marchandises (en l'état)	1 125 000	-	1 125 000		
	. Ventes de biens et services produits	1 725 000	-	1 725 000		
	. Chiffre d'affaires	2 850 000	-	2 850 000		
	. Variation de stocks de produits (a)	- 72 750	-	- 72 750		
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	-	-		
	. Subventions d'exploitation	60 000	-	60 000		
	. Autres produits d'exploitation	180 000	-	180 000		
	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges (a)	67 500	-	67 500		
	Total I	3 084 750	-	3 084 750		
EXPLOITATION	II CHARGES D'EXPLOITATION					
	. Achats revendus de marchandises	1 012 500	-	1 012 500		
	. Achats consommés de matières et fournitures	1 016 250	-	1 016 250		
	. Autres charges externes	277 500	-	277 500		
	. Impôts et taxes	73 500	-	73 500		
	. Charges de personnel	196 500	-	196 500		
	. Autres charges d'exploitation	56 250	-	56 250		
	. Dotations d'exploitation (b)	178 500	-	178 500		
	Total II	2 811 000	-	2 811 000		
	III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			+ 273 750	
FINANCIER	IV PRODUITS FINANCIERS					
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	-	-	-		
	. Gains de change	-	-	-		
	. Intérêts et autres produits financiers	3 750	-	3 750		
	. Reprises financières ; Transferts de charges (c)	2 250	-	2 250		
	Total IV	6 000	-	6 000		
	FINANCIER	V CHARGES FINANCIERES				
		. Charges d'intérêts	6 000	-	6 000	
		. Pertes de change	-	-	-	
		. Autres charges financières	3 000	-	3 000	
. Dotations financières (d)		11 250	-	11 250		
Total V	20 250	-	20 250			
VI	RESULTAT FINANCIER (IV - V)			- 14 250		
VII	RESULTAT COURANT (III + VI)			+ 259 500		

(a) relatives à l'actif immobilisé et au financement permanent (c) relatives aux titres et valeurs de placement
(b) dont 62 250 DH concernent l'actif circulant (d) concernent l'actif circulant

A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE

(Annexe 2)

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

			Exercice du	au
			EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1			
	2	-		
I	=			
II	+			
	3			
	4			
	5			
III	-			
	6			
	7			
IV	=			
	8			
	9			
	10			
V	=			
	11			
	12			
	13			
	14			
VI	=			
VII	±			
VIII	=			
IX	±			
	15			
X	=			

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1			
	2			
	3			
	4			
	5			
	6			
	7			
	8			
	9			
I				
	10			
II				

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE

(Annexe 3)

Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Montants	%
Chiffres d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe net	595 500	
Résultat courant		

(Annexe 4)

EMPLOIS ET RESSOURCES

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT				
	. Capacité d'auto-financement				
	- Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS				
	. Cessions d'immob. incorporelles				
	. Cessions d'immob. corporelles				
	. Cessions d'immob. financières				
	. Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES				
	. Augmentations de capital, apports				
	. Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de remboursements)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES	(A+B+C+D)			
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS				
	. Acquisitions d'immob. incorporelles				
	. Acquisitions d'immob. corporelles				
	. Acquisitions d'immob. financières				
	. Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES DE FINANCEMENT				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES	(E+F+G+H)			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)		34 476		
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE		13 162		
	TOTAL GENERAL				

Travail N° 1 :

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
1	Ventes de marchandises (en l'état)	1 125 000	
2	Achats revendus de marchandises	1 012 500	
I	= MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	112 500	
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	1 652 250	
3	Ventes de biens et services produits	1 725 000	
4	Variation stocks de produits	- 72 750	
5	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	- CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	1 293 750	
6	Achats consommés de matières et fournitures	1 016 250	
7	Autres charges externes	277 500	
IV	= VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	471 000	
8	+ Subventions d'exploitation	60 000	
9	- Impôts et taxes	73 500	
10	- Charges de personnel	196 500	
V	= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	261 000	
11	+ Autres produits d'exploitation	180 000	
12	- Autres charges d'exploitation	56 250	
13	+ Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	67 500	
14	- Dotations d'exploitation	178 500	
VI	= RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	+ 273 750	
VII	+ RESULTAT FINANCIER	- 14 250	
VIII	= RESULTAT COURANT (+ ou -)	+ 259 500	
IX	+ RESULTAT NON COURANT	+ 5 250	
15	- Impôts sur les résultats	92 662	
X	= RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	+ 172 088	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
1	Résultat net de l'exercice :		
	· Bénéfice +	172 088	
	· Perte -	-	
2	+ Dotations d'exploitation (1)	116 250	
3	+ Dotations financières (1)	-	
4	+ Dotations non courantes (1)	-	
5	- Reprises d'exploitation (2)	67 500	
6	- Reprises financières (2)	-	
7	- Reprises non courantes (2) (3)	-	
8	- Produits des cessions d'immobilisations	86 250	
9	+ Valeurs nettes d'amort, des imm. cédées	81 000	
I	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	215 588	
10	- Distribution de bénéfices	74 250	
II	AUTOFINANCEMENT	141 338	

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

2/ Ratio d'intégration économique = Valeur ajoutée / Production de l'exercice = 471 000 / 1 652 250 = 0,28
Faible intégration économique par rapport à la moyenne du secteur.

Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Montants	%
Chiffres d'affaires	2 850 000	100
Coût variable	1 995 000	70
Marge sur coût variable	855 000	30
Coût fixe net	595 500	-
Résultat courant	259 500	-

4/ SR = 595 500 / 0,30 = 1 985 000

Date = (1 985 000 / 2 850 000) x 360 = 250,73 = 251 jours soit le 11/09/2000

Travail N° 2 :

1/

- Ratio de financement permanent = Capitaux permanents / Actif immobilisé
= (2 707 500 + 1 624 500) / 2 436 750 = 1,77 Fonds de roulement positif.

- Ratio de liquidité de l'actif = Actif circulant / Actif total
= 2 978 250 / 5 415 000 = 0,55 Importance relative des capitaux circulants.

- Ratio de trésorerie à échéance = (Val. Réalisables + Val. Disponibles) / DCT
= 1 353 750 / 1 083 000 = 1,25 Bonne situation de la trésorerie.

2/

- Actif : * Tenir compte des plus ou moins values des éléments de l'actif

* Rattachement du stock outil aux immobilisations

- Passif : * Reclassement des dettes par ordre d'exigibilité

* Répartir le résultat bénéficiaire entre les capitaux propres et l'exigible à court terme en fonction de l'affectation prévue ou probable

Travail N° 3 :

EMPLOIS ET RESSOURCES

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

	EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
	EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
AUTOFINANCEMENT				
· Capacité d'auto-financement 215 588		141 338		
- Distribution de bénéfices 74 250		-		
CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS				
· Cessions d'immob. incorporelles		95 300		
· Cessions d'immob. corporelles		86 250		
· Cessions d'immob. financières		-		
· Récupération sur créances immobilisées		9 050		
AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES				
· Augmentations de capital, apports		90 000		
· Subventions d'investissement		90 000		
AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de remboursements)				
· Augmentation des dettes de financement		75 000		
TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		401 638		
II EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS				
· Acquisitions d'immob. incorporelles	344 750	-		
· Acquisitions d'immob. corporelles	206 000	-		
· Acquisitions d'immob. financières	138 750	-		
· Augmentation des créances immob.	-	-		
REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES				
· Remboursement des capitaux propres	-	-		
REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT				
· Remboursement des dettes de financement	-	-		
EMPLOIS EN NON-VALEURS				
· Emplois en non-values	9 250	-		
TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	354 000	-		
III VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)				
			34 476	
IV VARIATION DE LA TRÉSORERIE				
			13 162	
TOTAL GENERAL		401 638		401 638

**3ème Année S.E. & T.G.A.
Février 2001 Rattrapage**

EPREUVE

Lors de votre stage dans un cabinet d'expertise comptable, votre maître vous charge d'effectuer l'analyse comptable et financière pour la société "Les moulins de Tensif".

A cet effet, il met à votre disposition divers renseignements extraits de la comptabilité de ladite société pour l'exercice 2000, et vous précise ensuite les tâches à réaliser.

- I- Les masses des bilans fonctionnelles des exercices 1999 et 2000, en valeurs nettes : Annexe 1.
- II- Bilan financier condensé au 31/12/2000. Annexe 2.
- III- Extrait de la balance par soldes des comptes, après inventaire, au 31/12/2000. Annexe 3.
- IV- Autres informations relatives à l'exercice 2000.

A/ Flux des postes de l'actif immobilisé et du financement permanent au cours de l'exercice 2000 :

- L'augmentation du capital s'est élevée à 100 000 DH. Cette augmentation a été opérée comme suit :
 - * par incorporation des réserves : 20 000 DH.
 - * par apports nouveaux des associés : 80 000 DH.

- Les frais engagés par l'augmentation du capital se sont élevés à 5 000 DH.
- Une camionnette MAZDA a été acquise à 250 000 DH et une autre camionnette a été cédée.
- Pour acquérir la camionnette MAZDA, l'entreprise a contracté un emprunt de 75 000 DH.
- Une dette de financement de 62 000 DH a été remboursée à la BCM.
- Un cautionnement de 15 000 DH est récupéré par la société.

B/ Eléments relatifs à l'analyse de variabilité :

- Charges variables : autres que les achats consommés de matières et de fournitures : 365 050 DH.
- Charges fixes totales : 291 000 DH.
- Produits variables : autres que les ventes et la variation des stocks de produits : 142 750 DH.
- Produits fixes : 111 000 DH.

TRAVAUX A REALISER :

- 1) A partir de l'annexe 3, déterminer les montants des postes : "ventes de biens et services produits", "achats consommés de matières et de fournitures" et "autres charges externes".
- 2) Compléter l'ESG : annexe 4.
- 3) En vous basant sur les annexes 1 et 4, et sur les informations complémentaires (A), remplir le tableau de financement annexe 5.
- 4) A partir de l'annexe 4 et des informations complémentaires (B), présenter le tableau d'exploitation différentiel.
- 5)
 - a- Déterminer le seuil de rentabilité et la date à laquelle il a été atteint sachant que les ventes suivent une cadence régulière durant l'exercice.
 - b- Interpréter les résultats obtenus.
- 6) En vous basant sur l'annexe 3, déterminer et interpréter :
 - a- le fonds de roulement liquidité.
 - b- le ratio de l'autonomie financière.
 - c- le ratio de la trésorerie à échéance.

Annexe 1 : Les masses des bilans, en valeurs nettes, au 31/12/99 et 31/12/2000

Actif	2000		1999		Passif	2000		1999	
Actif immobilisé	1 247 600		1 294 600		Financement permanent	1 432 000		1 375 200	
Actif circulant HT	477 400		412 000		Passif circulant HT	405 250		405 600	
Trésorerie-Actif	179 200		74 200		Trésorerie- Passif	66 950		-	
Total	1 904 200		1 780 800		Total	1 904 200		1 780 800	

Annexe 2 : Bilan financier condensé au 31/12/2000

Actif	Valeurs	Passif	Valeurs
Valeurs immobilisées	1 660 500	Capitaux propres	945 800
Valeurs d'exploitation (Stocks)	94 000	Dettes à long et moyen terme	828 600
Valeurs réalisables	275 000	Dettes à court terme	502 100
Valeurs disponibles	247 000		
Total	2 276 500	Total	2 276 500

Annexe 3 : Extrait de la balance par soldes des comptes, après inventaire, au 31/12/2000 :

Numéros	Intitulés	Soldes	
		Débiteurs	Créiteurs
6121	Achats de matières premières	822 500	
6124	Variation des stocks de matières et fournitures		80 400
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	23 200	
6129	RRRO sur achats consommés de matières et fournitures		11 800
6131	Locations et charges locatives	36 500	
6134	Primes d'assurance	45 600	
6142	Transports	8 200	
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	29 400	
6147	Services bancaires	6 200	
6161	Impôts et taxes directs	18 750	
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	21 800	
6171	Rémunérations du personnel	236 600	
6174	Charges sociales	29 200	
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	16 700	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des imm. corporelles	172 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	11 000	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	18 500	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des T.V.P.	5 600	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	46 800	
6701	Impôts sur les bénéfices	81 000	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		1 388 200
7127	Ventes et produits accessoires		25 600
7129	RRR accordés par l'entreprise	19 800	
7132	Variation des stocks de biens produits		94 000
7161	Subventions d'exploitation reçues de l'exercice		69 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		8 000
7381	Intérêts et produits assimilés		65 750
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des I.F.		17 000
7513	P.C. des immobilisations corporelles		40 800

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2		
	-		
I	=		
II	+		
	3		
	4		
	5		
III	-		
	6		
	7		
IV	=		
	8		
	9		
	10		
V	=		
	11		
	12		
	13		
	14		
VI	=		
VII	=		
VIII	=		
IX	=		
	15		
X	=		

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2		
	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
I			
	10		
II			

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du au

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent				
2	Moins Actif immobilisé				
3	= FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2)	(A)			
4	Actif circulant				
5	Moins Passif circulant				
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5)	(B)			
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF)				
	= A - B				
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT				
	Capacité d'auto-financement				
	Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET REDUCTIONS				
	D'IMMOBILISATIONS				
	Cessions d'immob. incorporelles				
	Cessions d'immob. corporelles				
	Cessions d'immob. financières				
	Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES				
	Augmentations de capital, apports				
	Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES	(A+B+C+D)			
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS				
	D'IMMOBILISATIONS				
	Acquisitions d'immob. incorporelles				
	Acquisitions d'immob. corporelles				
	Acquisitions d'immob. financières				
	Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES	(E+F+G+H)			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE				
	TOTAL GENERAL				

- ↑ augmentation
↓ diminution

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. & T.G.A. Session Février 2001 Rattrapage

- 1) Ventes de biens et services produits : 1 388 200 + 25 600 - 19 800 = 1 394 000
Achats consommés de matières et fournitures : 822 500 - 80 400 + 23 200 - 11 800 = 753 500
Autres charges externes : 36 500 + 45 600 + 8 200 + 29 400 + 6 200 = 125 900
- 2)

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
1	Ventes de marchandises (en l'état)	-	-
2	- Achats revendus de marchandises	-	-
I	= MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	-	-
II	+ PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	1 488 000	-
3	. Ventes de biens et services produits	1 394 000	-
4	. Variation stocks de produits	94 000	-
5	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	-
III	- CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	879 400	-
6	. Achats consommés de matières et fournitures	753 500	-
7	. Autres charges externes	125 900	-
IV	= VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	608 600	-
8	+ Subventions d'exploitation	69 000	-
9	- Impôts et taxes	40 550	-
10	- Charges de personnel	265 800	-
V	= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	371 250	-
11	+ Autres produits d'exploitation	-	-
12	- Autres charges d'exploitation	16 700	-
13	+ Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	8 000	-
14	+ Dotations d'exploitation	183 000	-
VI	= RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	+ 179 550	-
VII	+ RESULTAT FINANCIER	+ 58 650	-
VIII	= RESULTAT COURANT (+ ou -)	+ 238 200	-
IX	+ RESULTAT NON COURANT	- 6 000	-
15	- Impôts sur les résultats	81 000	-
X	= RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	+ 151 200	-

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice :	
1		. Bénéfice +	151 200
		. Perte -	-
2	+ Dotations d'exploitation (1)		172 000
3	+ Dotations financières (1)		-
4	+ Dotations non courantes (1)		-
5	- Reprises d'exploitation (2)		-
6	- Reprises financières (2)		17 000
7	- Reprises non courantes (2) (3)		-
8	- Produits des cessions d'immobilisations		40 800
9	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées		46 800
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	312 200
10	- Distribution de bénéfices		102 200
II		AUTOFINANCEMENT	210 000

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

3)

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

M A S S E S		Exercice	Exercice précédent	Variations n - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	1 432 000	1 375 200		56 800
2	Moins Actif immobilisé	1 247 600	1 294 600		47 000
3	= FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	184 400	80 600	∇	103 800
4	Actif circulant	477 400	412 000	65 400	
5	Moins Passif circulant	405 250	405 600	350	
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	72 150	6 400	∇	65 750
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	112 250	74 200	∇	38 050
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT (A)		210 000		
	Capacité d'autofinancement 312 200				
	- Distribution de bénéfices 102 200				
	CESSIONS ET REDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)		55 800		
	. Cessions d'immob. incorporelles				
	. Cessions d'immob. corporelles		40 800		
	. Cessions d'immob. financières				
	. Récapitulation sur créances immobilisées		15 000		
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)		80 000		
	. Augmentations de capital, apports		80 000		
	. Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.) (D)		75 000		
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		420 800		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)	250 000			
	. Acquisitions d'immob. incorporelles				
	. Acquisitions d'immob. corporelles	250 000			
	. Acquisitions d'immob. financières				
	. Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)				
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)	62 000			
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)	5 000			
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	317 000			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)			65 750	
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE			38 050	
	TOTAL GENERAL	420 800	420 800		

- ∇ augmentation
∇ diminution

4)

Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Calculs	Montants	%
1- Chiffre d'affaires net		1 394 000	100
2- Coût variable		975 800	70
Achats consommés	753 500		
Autres charges variables	365 050		
Produits variables	- 142 750		
3- Marge sur coût variable		418 200	30
4- Coût fixe net		180 000	
Charges fixes	291 000		
Produits fixes	- 111 000		
5- Résultat courant		238 200	

5)

$$a- SR = 180\,000 / 0,30 = 600\,000$$

$$1\,394\,000 \rightarrow 360\,j$$

$$600\,000 \rightarrow X\,j$$

$$X = (600\,000 \times 360) / 1\,394\,000 = 154,9 = 155\,j \text{ (5 mois et 5 jours) soit le } 05/06/2000$$

b- Le SR a été rapidement atteint, ce qui a permis à l'entreprise de couvrir ses charges fixes et d'être en sécurité pour le reste de l'exercice.

6)

$$a- FRL = (945\,800 + 828\,600) - 1660\,500 = 113\,900$$

L'entreprise finance ses immobilisations par des ressources permanentes et dégage un FR de 113 900 qui sera utilisé dans l'exploitation.

$$b- \text{Autonomie financière} = 945\,800 / (828\,600 + 502\,100) = 0,71$$

L'entreprise n'est pas autonome financièrement.

$$c- \text{Trésorerie à échéance} = (275\,000 + 247\,000) / 502\,100 = 1,03$$

L'entreprise peut faire face aux dettes à court terme.

EPREUVE

Mise en situation

L'entreprise «PANTART» au capital de 300 000 DH, fabrique et vend en gros aux bazars et aux hôtels deux types de Pantoufles à usage domestique:

- la pantoufle HANA, fabriquée à partir de la peau du chevreau local;
- la pantoufle ATLAS, fabriquée à partir de la peau importée du bison.

Le processus de fabrication des pantoufles est le suivant:

- Les pièces de peaux sont traitées dans l'atelier «CHAMOISAGE»;
- Les pièces traitées sont ensuite transmises à l'atelier «FABRICATION» où elles sont coupées et cousues;
- L'atelier «FINITION» assure la teinture et les retouches nécessaires des pantoufles fabriquées.

NB : Il n'y a pas de stockage intermédiaire entre les ateliers.

Données de la comptabilité analytique pour le mois de mars 2001

Le chef comptable de l'entreprise «PANTART» vous fournit dans le cadre d'un stage les informations ci-après en vue d'effectuer selon la méthode des coûts complets, les calculs conduisant à la détermination du résultat analytique d'exploitation sur vente des pantoufles «ATLAS» uniquement.

1) Tableau de répartition des charges indirectes : Voir Annexe 1

2) Main d'œuvre directe:

Ateliers	Pantoufles HANA		Pantoufles ATLAS	
	Nombre d'heures	Taux horaire	Nombre d'heures	Taux horaire
CHAMOISAGE	652 H	5 DH	479 H	5 DH
FABRICATION	225,5 H	8 DH	131 H	8 DH
FINITION	395 H	7 DH	286 H	7 DH

3) Stocks et mouvements des pièces de peaux de Bison : Voir Annexe 2

4) Etat et Mouvements des produits finis:

Nature	Pantoufles HANA		Pantoufles ATLAS	
	Quantité	Valeur Globale	Quantité	Valeur Globale
Stock au début de Mars 2001	200	2 759,5 DH	150	4 119 DH
Production de Mars 2001	2 610	-	1 150	?
Ventes de Mars 2001	2 550	71 400 DH	1 215	58 320 DH

5) Autres informations :

- Les charges par nature du mois de Mars 2001 autres que les achats consommés de Matières et de fournitures et Main d'œuvre directe, s'élèvent à 35 090,20 DH dont 1 200 DH d'amortissements de frais préliminaires.
- Le taux de rémunération théorique des capitaux propres est de 10 % l'année.
- Les sorties sont évaluées au CMUP avec cumul du stock initial, sauf pour les pièces de peaux de Bison, l'entreprise applique la méthode des lots (FIFO).

Travaux à effectuer

- 1) Calculer le montant des charges indirectes. En déduire le montant de la section Distribution. (Annexe 1)
- 2) Compléter le tableau de répartition des charges indirectes : (Annexe 1).
- 3) Calculer le coût d'achat et présenter l'inventaire permanent des pièces de peaux de Bison : (Annexe 2)
- 4) Présenter le coût de production et l'inventaire permanent des pantoufles ATLAS.
- 5) Présenter le coût de revient et le résultat analytique sur vente des pantoufles ATLAS.

A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe 1 : Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entret.	Administ.	Approvis.	Chamoisage	Fabrication	Finition	Distribut.
Répartition Primaire :	2 320	8 460	2 129	7 070	3 783	4 827	?
Répartition secondaire							
Entretien							
* En %		20%	5%	40%	5%	5%	25%
* En valeur		.....	.....	.....	.....	.....	.....
Administration							
* En %	15%		5%	30%	10%	15%	25%
* En valeur	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Tot. Rép. Sec.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Nat. Unités d'œuvre	-	-	Nombre de pièces de peaux achetées	H. MOD	H. machine	Nombre de pantoufles fabriquées	100 DH de ventes
Nbre unités d'œuvre	-	-	1 460	.....	376 (*)	.....	.....
Coût Unités d'œuvre	-	-	.....	.....	.....	.....	.....

(*) dont 115 heures pour les pantoufles ATLAS
Calculs justificatifs des prestations réciproques

Annexe 2 : Stocks et Mouvements des pièces de peaux de Bison selon la méthode FIFO

a) Coût d'achat des pièces de peaux de Bison

Eléments	Lot N° 1			Lot N° 2			Lot N° 3		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Prix d'achat	200	30,05	6 010	170	35,1	5 967	70	33,1	2 317
Frais d'approvisionnement									
Coût d'achat									

b) Inventaire permanent des pièces de peaux de Bison

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stock		
		Quantité	PU	Mt	Quantité	PU	Mt	Quantité	PU	Mt
1/3	Stock initial	90	38	3 420						
2/3	Sortie N° 21 -- 70 pièces									
6/3	Lot N° 1	200								
8/3	Sortie N° 22 -- 130 pièces									
14/3	Lot N° 2	170								
16/3	Sortie N° 23 -- 260 pièces									
20/3	Lot N° 3	70								

ELEMENTS DE CORRIGE

3ème Année S.E. & T.G.A. Session Juin 2001

- 1) Charges par nature 35 090,20
Charges non incorporables - 1 200,00
Charges incorporables 33 890,20
Charges supplétives (300 000 x 10% x 1/12) + 2 500,00
Charges indirectes 36 390,20
Section distribution (rép. Primaire) = 36 390,20 - (2 320 + 8 460 + 2 129 + 7 070 + 3 783 + 4 827)
= 36 390,20 - 28 589 = 7 801,20

2)

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Entret.	Administ.	Approvis.	Chamoisage	Fabrication	Finition	Distribut.
Répartition Primaire :	2 320	8 460	2 129	7 070	3 783	4 827	7 801,20
Répartition secondaire							
Entretien							
* En %		20%	5%	40%	5%	5%	25%
* En valeur	- 3 700	740	185	1 480	185	185	925
Administration							
* En %	15%		5%	30%	10%	15%	25%
* En valeur	1 380	- 9 200	460	2 760	920	1 380	2 300
Tot. Rép. Sec.	0	0	2 774	11 310	4 888	6 392	11 026,20
Nat. Unités d'œuvre	-	-	Nombre de pièces de peaux achetées	H. MOD	H. machine	Nombre de pantoufles fabriquées	100 DH de ventes
Nbre unités d'œuvre	-	-	1 460	1 131	376	3 760	1 297,2
Coût Unités d'œuvre	-	-	1,9	10	13	1,7	8,5

Calculs justificatifs des prestations réciproques

$$\begin{cases} E = 2320 + 0,15A \\ A = 8460 + 0,20E \end{cases} \quad \begin{cases} E = 9200 \\ A = 3700 \end{cases}$$

Calcul du nombre d'UO :

Chamoisage : HANA : 652 Finition : HANA : 2 610 Distribution : HANA : 71 400 soit 714,00 UO
ATLAS : 1 131 ATLAS : 1 150 ATLAS : 58 320 soit 583,20 UO
1 131 3 760 1 297,20 UO

3) a)

Coût d'achat des pièces de peaux de Bison

Eléments	Lot N° 1			Lot N° 2			Lot N° 3		
	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant	Quantité	PU	Montant
Prix d'achat	200	30,05	6 010	170	35,10	5 967	70	33,10	2 317
Frais d'approvisionnement	200	1,90	380	170	1,90	323	70	1,90	133
Coût d'achat	200	31,95	6 390	170	37,00	6 290	70	35,00	2 450

EPREUVE

Mise en situation :

Extrait des statuts de l'entreprise MAROQUINERIE DU SUD :

- * Objet : La production des sacs en cuir pour femmes
- * Capital social : 450 000 DH
- * Siège social : 250, Bd MASSIRA, ESSAOUIRA

Le processus de fabrication se présente comme suit :

- * Atelier 1 : assure la coupe du cuir.
- * Atelier 2 : assure le piquage du cuir coupé.
- * Atelier 3 : assure la finition des sacs obtenus.

NB : Il n'y a pas de stockage intermédiaire entre les ateliers.

Données de la comptabilité analytique pour le premier trimestre 2001 :

1) Tableau de répartition des charges indirectes : Voir Annexe

2) Etat et mouvements des matières et produits finis :

Eléments	Matière première : Cuir			Produit fini : Sacs en cuir		
	Q	PU	Montant	Q	PU	Montant
Stock au 02/01/2001	200 m	49,97	9 994	100	300	30 000
Achats du trimestre	2 500 m	60,00	150 000	-	-	-
Consommation du trimestre	2 000 m	?	?	-	-	-
Ventes du trimestre	-	-	-	1 200	500	600 000

3) Main d'œuvre directe :

Atelier	Nombre d'heures	Taux horaire
1	1 750 H	15 DH
2	1 800 H	08 DH
3	1 205 H	07 DH

4) Autres informations :

- Les charges de la comptabilité générale autres que les achats consommés de matières et de fournitures et main d'œuvre directe pour le 1er trimestre 2001, s'élèvent à 533 325 DH, dont 2 610 DH de dotations aux amortissements des frais préliminaires.

- La rémunération théorique des capitaux propres est de 10 % l'année.

- Les sorties des matières premières et des produits finis sont évaluées au C.M.U.P. avec cumul du stock initial.

Travaux à effectuer

- 1) Déterminer le montant des charges indirectes. En déduire le montant de la section "Distribution".
- 2) Acheter le tableau de répartition des charges indirectes.
- 3) Présenter le coût d'achat et l'inventaire permanent de la matière première "Cuir".
- 4) Présenter le coût de production et l'inventaire permanent des sacs en cuir.
- 5) Présenter le coût de revient et le résultat analytique sur vente des sacs en cuir.

b)

Inventaire permanent des pièces de peaux de Bison

Dates	Libellés	Entrées			Sorties			Stock		
		Quantité	PU	Mt	Quantité	PU	Mt	Quantité	PU	Mt
1/3	Stock initial	90	38,00	3 420				90	38,00	3 420,00
2/3	Sortie N° 21 = 70 pièces				70	38,00	2 660,00	20	38,00	760,00
6/3	Lot N° 1	200	31,95	6 390				20	38,00	760,00
								200	31,95	6 390,00
8/3	Sortie N° 22 = 130 pièces				20	38,00	760,00	-	-	-
					110	31,95	3 514,50	90	31,95	2 875,50
14/3	Lot N° 2	170	37,00	6 290				90	31,95	2 875,50
								170	37,00	6 290,00
16/3	Sortie N° 23 = 260 pièces				90	31,95	2 875,50	-	-	-
					170	37,00	6 290,00	-	-	-
20/3	Lot N° 3	70	35,00	2 450				70	35,00	2 450,00

4)

Coût de production des pantoufles ATLAS

Eléments	Q	PU	M
Charges directes			
Consommation des pièces de peaux de Bison	460		16 100
MOD :			
CHAMOISAGE	479	5,00	2 395
FABRICATION	131	8,00	1 048
FINITION	286	7,00	2 002
Charges indirectes			
CHAMOISAGE	479	10,00	4 790
FABRICATION	115	13,00	1 495
FINITION	1 150	1,70	1 955
Coût de production	1 150	25,90	29 785

Inventaire permanent des pantoufles ATLAS

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	150	27,46	4 119	Sorties	1 215	26,08	31 687,20
Entrées	1 150	25,90	29 785	SF	85	26,08	2 216,80
Total	1 300	26,08	33 904	Total	1 300	26,08	33 904,00

5)

Coût de revient et résultat sur vente des pantoufles ATLAS

Eléments	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus	1 215	26,08	31 687,20
Frais de distrib.	583,2	8,50	4 957,20
Coût de revient	1 215	30,16	36 644,40
Prix de vente	1 215	48,00	58 320,00
RAE	1 215	+ 17,84	21 675,60

Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Tot. Rép. Primaire	73 200	55 200	41 600	22 300	141 690	106 995	?
Rép. Secondaire Administration :							
* En %		20%	5%	15%	20%	20%	20%
* En valeur							
Entretien :							
* En %	15%		15%	20%	20%	20%	10%
* En valeur							
Tot. Rép. Secondaire							
Nature UO	-	-	Mètre cuir acheté	Mètre cuir coupé	Sac piqué	Sac fini	100 DH de ventes
Nombre UO	-	-			1 500	1 500	
Coût de l'UO	-	-					

Calculs justificatifs des prestations réciproques :

1) Charges de la comptabilité générale	533 325
Charges non incorporables	- 2 610
Charges incorporables	530 715
Charges supplétives (450 000 x 10% x 3/12)	+ 11 250
Charges indirectes	541 965

Charges indirectes de distribution = 541 965 - (73 200 + 55 200 + 41 600 + 22 300 + 141 690 + 106 995)
= 541 965 - 440 985 = 100 980

2) Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Administration	Entretien	Approvs.	Atelier 1	Atelier 2	Atelier 3	Distribution
Tot. Rép. Primaire	73 200	55 200	41 600	22 300	141 690	106 995	100 980
Rép. Secondaire Administration :							
* En %		20%	5%	15%	20%	20%	20%
* En valeur	- 84 000	16 800	4 200	12 600	16 800	16 800	16 800
Entretien :							
* En %	15%		15%	20%	20%	20%	10%
* En valeur	10 800	- 72 000	10 800	14 400	14 400	14 400	7 200
Tot. Rép. Secondaire	0	0	56 600	49 300	172 890	138 195	124 980
Nature UO	-	-	Mètre cuir acheté	Mètre cuir coupé	Sac piqué	Sac fini	100 DH de ventes
Nombre UO	-	-	2 500	2 000	1 500	1 500	6 000 *
Coût de l'UO	-	-	22,64	24,65	115,26	92,13	20,83

* 600 000 / 100

Calculs justificatifs des prestations réciproques :

$$\begin{cases} A = 73200 + 0,15 E \\ E = 55200 + 0,20 A \end{cases} \quad \begin{cases} A = 84000 \\ E = 72000 \end{cases}$$

3)

Coût d'achat du cuir

Eléments	Q	PU	M
Prix d'achat	2 500	60,00	150 000
Frais d'approv.	2 500	22,64	56 600
Coût d'achat	2 500	82,64	206 600

Inventaire permanent du cuir

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	200	49,97	9 994	Sorties	2 000	80,22	160 440
Entrées	2 500	82,64	206 600	SF	700	80,22	56 154
Total	2 700	80,22	216 594	Total	2 700	80,22	216 594

Coût de production des sacs en cuir

Eléments	Q	PU	M
Charges directes			
Consommation de cuir	2 000	80,22	160 440
Main d'œuvre directe :			
Atelier 1	1 750	15,00	26 340
Atelier 2	1 800	8,00	14 400
Atelier 3	1 205	7,00	8 455
Charges indirectes			
Atelier 1	2 000	24,65	49 300
Atelier 2	1 500	115,26	172 890
Atelier 3	1 500	92,13	138 195
Coût de production	1 500	380,00	570 000

Inventaire permanent des sacs en cuir

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	100	300	30 000	Sorties	1 200	375	450 000
Entrées	1 500	380	570 000	SF	400	375	150 000
Total	1 600	375	600 000	Total	1 600	375	600 000

Coût de revient et résultat sur vente des sacs en cuir

Eléments	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus	1 200	375,00	450 000
Frais de distribution	6 000	20,83	124 980
Coût de revient	1 200	479,15	574 980
Prix de vente	1 200	500,00	600 000
Résultat analytique	1 200	+ 20,85	+ 25 020

EPREUVE

La société *AMACINE* est spécialisée dans le commerce d'accessoires sanitaires. Ses dirigeants vous communiquent les documents et renseignements ci-après en vue d'effectuer certains travaux :

A- **Extrait du compte de produits et charges de la société** (voir annexe 1)

B- **Le reclassement de charges et de produits par variabilité, pour l'exercice 2001 :**

- Les charges fixes brutes s'élèvent à 194 640 DH.
- Les charges variables autres que les achats revendus de marchandises remontent à 17 000 DH.
- Les autres produits d'exploitation, les reprises d'exploitation et les produits financiers sont considérés comme fixes.

C- **Bilans résumés de la société AMACINE pour les exercices 2000 et 2001, en valeurs nettes.**

Actif	Valeurs nettes		Passif	Exercice 2001	Exercice 2000
	Exercice 2001	Exercice 2000			
Immobilisations	558 580	427 020	Financement permanent	926 300	734 860
Immobilisations Incorp.	1 500	760	Capital social ou personnel	286 000	206 060
Immobilisations Corp.	273 880	186 940	Réserves (légal et autres)	127 480	202 760
Immobilisations Financ.	283 200	239 320	Résultat net de l'exercice	+ 35 180	(a) + 17 460
Actif circulant (H.T)	656 460	449 260	Autres dettes de financ. (b)	449 360	280 400
Stocks de marchandises	408 220	262 320	Provisions D. pour R. & CH.	28 280	28 180
Clients et comptes Ratt.	218 520	154 840	Passif circulant (H.T)	298 780	266 500
Autres débiteurs	29 720	32 100	Fournisseurs et C. Rat.	225 840	213 800
			Etat	72 940	52 700
Trésorerie - Actif	10 040	125 080			
TOTAL	1 225 080	1 001 360	TOTAL	1 225 080	1 001 360

(a) Dont 12 800 DH de dividendes à distribuer aux associés.

(b) Ce poste est composé uniquement des emprunts auprès des établissements de crédit

D- **Renseignements relatifs à l'exercice 2001**

1/ **Flux comptables d'emplois et de ressources stables :**

- Acquisitions :
 - Un local pour 197 640 DH.
 - Des titres de participation pour 54 200 DH.
 - Un brevet pour 1 380 DH.
- Cessions :
 - Du mobilier pour (prix à déterminer). Ce mobilier avait été acheté pour 32 780 DH. Il était amorti pour 21 660 DH. Cette cession a laissé une plus-value de 6 980 DH.
 - Des titres de participation au prix de 8 880 DH.
- Encaissé un prêt de 6 020 DH et accordé un nouveau prêt de 2 000 DH à un salarié pour 18 mois.
- La société a remboursé un emprunt de 51 040 DH et a contracté un autre pour (montant à déterminer).
- L'augmentation du capital résulte en totalité de l'incorporation des réserves.

2/ **Informations relatives à la situation financière réelle de la société à la fin de l'exercice 2001 :**

- La valeur nette des immobilisations incorporelles ne représente que 30% de leur valeur réelle.
- La société a l'habitude de garder en permanence un stock de marchandises de 20 411 DH.
- Il a été décidé de doter les réserves de 10 554 DH et de distribuer le reste du résultat net aux associés.

TRAVAIL A FAIRE

- 1°/ Compléter l'état des soldes de gestion (annexe 2).
- 2°/ Présenter le tableau d'exploitation différentiel, au 31/12/2001.
- 3°/ Calculer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation sachant que le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur l'année.
- 4°/ Remplir le tableau de financement de l'exercice 2001 (annexe 3).
- 5°/ Présenter le tableau de redressements et de reclassements de l'exercice 2001.
- 6°/ Calculer et commenter le ratio de financement permanent.

(ANNEXE 1)

EXTRAIT DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

(modèle normal)

		Exercice du 01/01/2001 au 31/12/2001				
		OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
		Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents	3 = 1 + 2	4	
		1	2			
EXPLOITATION	I PRODUITS D'EXPLOITATION					
	. Ventes de marchandises (en l'état)	344 000	-	344 000		
	. Ventes de biens et services produits	6 000	-	6 000		
	. Chiffre d'affaires	350 000	-	350 000		
	. Variation de stocks de produits (±)	-	-	-		
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	-	-		
	. Subventions d'exploitation	-	-	-		
	. Autres produits d'exploitation	34 480	-	34 480		
	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges (1)	52 720	-	52 720		
	Total I	437 200	-	437 200		
	EXPLOITATION	II CHARGES D'EXPLOITATION				
		. Achats revendus de marchandises	193 000	-	193 000	
		. Achats consommés de matières et fournitures	3 800	-	3 800	
		. Autres charges externes	9 380	-	9 380	
. Impôts et taxes		2 200	-	2 200		
. Charges de personnel		26 100	-	26 100		
. Autres charges d'exploitation		-	-	-		
. Dotations d'exploitation (2)		166 580	-	166 580		
Total II		401 060	-	401 060		
III RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				+36 140		
FINANCIER	IV PRODUITS FINANCIERS					
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés	7 500	-	7 500		
	. Gains de change	-	-	-		
	. Intérêts et autres produits financiers	4 503	-	4 503		
	. Reprises financières ; Transferts de charges	-	-	-		
	Total IV	12 003	-	12 003		
	V CHARGES FINANCIERES					
	. Charges d'intérêts	3 580	-	3 580		
	. Pertes de change	-	-	-		
	. Autres charges financières	-	-	-		
. Dotations financier	-	-	-			
Total V	3 580	-	3 580			
VI RESULTAT FINANCIER (IV - V)			+8 423			
VII RESULTAT COURANT (III + VI)			+44 563			

(1) Relatives à l'actif circulant

(2) dont 66 260 DH de provisions relatives à l'actif circulant

232

A COMPLETER ET A RENDRE AVEC LA COPIE

(ANNEXE 2)

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G.)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2	-	
		Ventes de marchandises (en l'état)	
		Achats revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	
	3	. Ventes de biens et services produits	
	4	. Variation stocks de produits	
	5	. Immobilisations 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	
	9	. Impôts et taxes	
	10	. Charges de personnel	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)	
		OU	
		INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	
	11	. Autres produits d'exploitation	
	12	. Autres charges d'exploitation	
	13	. Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	
	14	. Dotations d'exploitation	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	=	RESULTAT FINANCIER	
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	=	RESULTAT NON COURANT	+ 9 560
	15	. Impôts sur les résultats	18 943
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice :			
		Bénéfice +	Perte -		
	1				
	2	+	-		
	3	+			
	4	+			0
	5	-			
	6	-			
	7	-			
	8	-			0
	9	+			26 980
					17 420
I					
	10	-			
II					

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

233

A REMPLIR ET A RENDRE AVEC LA COPIE

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du au

M A S S E S	Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
			Emplois c	Ressources d
1 Financement permanent				
2 Moins Actif immobilisé				
3 =FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)			↗	↗
4 Actif circulant				
5 Moins Passif circulant				
6 =BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)			↗	↘
7 TRÉSORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B			↗	↘

		EXERCICE		EXERCICE PRÉCÉDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
		I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) AUTOFINANCEMENT (A)		
	.Capacité d'auto-financement				
	.Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET RÉDUCTIONS D'IMMOBILISATIONS (B)				
	.Cessions d'immob. incorporelles				
	.Cessions d'immob. corporelles				
	.Cessions d'immob. financières				
	.Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILÉS (C)				
	.Augmentations de capital, apports				
	.Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.) (D)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX) ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)				
	.Acquisitions d'immob. incorporelles				
	.Acquisitions d'immob. corporelles				
	.Acquisitions d'immob. financières				
	.Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES DE FINANCEMENT (F)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (G)				
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G)				
IV	VARIATION DE LA TRÉSORERIE TOTAL GENERAL				

↗ augmentation
↘ diminution

1/

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2001 au 31/12/2001

			EXERCICE	EXERCICE PRÉCÉDENT
1	-	Ventes de marchandises (en l'état)	344 000	
2	-	Achats revendus de marchandises	193 000	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	151 000	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	6 000	
3	-	. Ventes de biens et services produits	6 000	
4	-	. Variation stocks de produits		
5	-	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même		
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	13 180	
6	-	. Achats consommés de matières et fournitures	3 800	
7	-	. Autres charges externes	9 380	
IV	=	VALBUR AJOUTÉE (I + II - III)	143 820	
8	+	Subventions d'exploitation		
9	-	Impôts et taxes	2 200	
10	-	Charges de personnel	26 100	
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBL)	115 520	
11	+	Autres produits d'exploitation	34 480	
12	-	Autres charges d'exploitation		
13	+	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges	52 720	
14	-	Dotations d'exploitation	166 580	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	+ 36 140	
VII	±	RESULTAT FINANCIER	+ 8 423	
VIII	-	RESULTAT COURANT (+ ou -)	+ 44 563	
IX	±	RESULTAT NON COURANT	+ 9 560	
15	-	Impôts sur les résultats	18 943	
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	+ 35 180	

II. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice :		
		. Bénéfice +	35 180	
		. Perte -		
2	+	Dotations d'exploitation (1)	100 320	
3	+	Dotations financières (1)		
4	+	Dotations non courantes (1)	0	
5	-	Reprises d'exploitation (2)		
6	-	Reprises financières (2)		
7	-	Reprises non courantes (2) (3)	0	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	26 980	
9	+	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	17 420	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	125 940	
10	-	Distribution de bénéfices	12 800	
II		AUTOFINANCEMENT	113 140	

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement

2/

Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	350 000	100
Charges variables nettes (193 000 + 17 000)	210 000	60
Marge sur coût variable	140 000	40
Coût fixe net (194 640 - (34 480 + 52 720 + 12 003))	95 437	
Résultat courant	44 563	-

3/ a) Seuil de rentabilité = $95\,437 / 0,40 = 238\,592,50$ b) Date de réalisation = $(238\,592,50 / 350\,000) \times 360 = 245,40 = 246$ jours (8 mois et 6 jours) soit le 06/09/2001

4/

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/2001 au 31/12/2001

M A S S E S		Exercice	Exercice précédent	Variations a - b	
		a	b	Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	926 300	734 860	-	191 440
2	Moins Actif immobilisé	558 580	427 020	131 560	-
3	=FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	367 720	307 840	⌘	⌘ 59 880
4	Actif circulant	656 460	449 260	207 200	-
5	Moins Passif circulant	298 780	266 500	-	32 280
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	357 680	182 760	⌘ 174 920	-
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	10 040	125 080	⌘	⌘ 115 040
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)		113 140		
	Capacité d'auto-financement 125 940				
	- Distribution de bénéfices 12 800				
	CESSIONS ET REDUCTIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (B)		33 400		
	Cessions d'immob. incorporelles				
	Cessions d'immob. corporelles		18 100		
	Cessions d'immob. financières		8 480		
	Régénération sur créances immobilisées		6 820		
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES ET ASSIMILES (C)		-		
	Augmentations de capital, apports				
	Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT (nettes de primes de rembourse.) (D)		220 000		
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		366 540		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS (E)	255 220			
	Acquisitions d'immob. incorporelles	1 380			
	Acquisitions d'immob. corporelles	197 640			
	Acquisitions d'immob. financières	54 200			
	Augmentation des créances immob.	2 000			
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES (F)	-			
	REMBOURSEMENT DES DETTES DE FINANCEMENT (G)	51 040			
	EMPLOIS EN NON-VALEURS (H)	-			
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	306 260			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.E.G)	174 920			
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE		115 040		
	TOTAL GENERAL	481 180	481 180		

⌘ augmentation
⌘ diminutionAugmentation des dettes de financement : $449\,360 - (280\,400 - 51\,040) = 220\,000$ Cession des immobilisations corporelles : $6\,980 + (32\,780 - 21\,660) = 18\,100$

236

5/

Tableau des redressements et des reclassements pour l'exercice 2001

Eléments	A. Immob.	Stocks	V. Réalis.	V. Disp.	C. Prop.	D.L.T.	D.C.T.
V.N.C.	558 580	408 220	248 240	10 040	448 660	477 640	298 780
Immob. Incorp. (1 500 / 30%) - 1 500)	+ 3 500				+ 3 500		
Stock outil	+ 20 411	- 20 411					
Résultat net					- 24 626		+ 24 626
TOTAL	582 491	387 809	248 240	10 040	427 534	477 640	323 406

6/

Ratio de financement permanent

= Capitaux permanents / Actif immobilisé

= $(427\,534 + 477\,640) / 582\,491$ = $905\,174 / 582\,491 = 1,55$

Les capitaux permanents financent largement l'actif immobilisé, ce qui se traduit par l'existence d'un fonds de roulement positif.

237

**3ème Année S.E. & T.G.A.
Février 2002 Rattrapage**

EPREUVE

La **SUDMAR SA** est une société spécialisée dans la fabrication des produits de céramique. Son directeur financier met à votre disposition les informations et documents suivants en vue de réaliser certains travaux.

A- Bilans résumés de la SUDMAR des exercices 2000 et 2001

Actif	Net 2001	Net 2000	Passif	Net 2001	Net 2000
Immobilisations	1 630 200	1 512 000	Financement permanent	2 052 200	1 706 000
Immob. en non Valeurs	30 000	-	Capital social ou pers.	800 000	800 000
Immob. incorporelles	120 000	120 000	Réserves (légal et autres)	257 200	242 000
Immob. corporelles	1 242 200	1 154 000	Résultat net de l'exercice	+ 51 000	+ 46 000
Immob. financières	238 000	238 000	Autres dettes de Financ. (*)	880 000	534 000
Actif circulant (HT)	604 000	832 000	Provisions pour Risq. & Char.	64 000	84 000
Stocks	323 000	450 000	Passif circulant (HT)	253 000	623 000
Créances Actif Circul.	260 000	362 000	Fournisseurs et Comptes Rat.	218 000	595 000
Titres et Valeurs Plac.	21 000	20 000	Organismes sociaux	35 000	28 000
Trésorerie - Actif	91 000	19 000	Trésorerie - passif	20 000	34 000
TOTAL	2 225 200	2 363 000	TOTAL	2 225 200	2 363 000

(*) Ce poste ne comprend que des emprunts.

B- Flux d'emplois et ressources stables au cours de l'exercice 2001

- Remboursement d'un emprunt de 80 000 DH.
- Contracté un nouvel emprunt d'un montant (à déterminer).
- Règlement des frais d'émission de l'emprunt contracté : 40 000 DH.
- Acquisition de diverses immobilisations corporelles pour 199 200 DH.
- Cession d'une ancienne machine industrielle.
- Distribution de 30 800 DH de bénéfices de l'exercice 2000.

C- Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2001

N°	Comptes	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	D.E.A. Immob. en non valeurs	10 000	
6193	D.E.A. Immob. corporelles	89 000	
61955	D.E. aux provisions pour R & C durables	64 000	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	22 000	
7121	Ventes de biens et services produits au Maroc		930 000
71955	Reprises sur prov. pour R & C. durables		84 000
7513	P.C. des immobilisations corporelles		15 000

D- Informations relatives à la réalité financière de l'entreprise SUDMAR au 31/2/2001.

- La valeur nette comptable des immobilisations corporelles est surestimée de 5 400 DH.
- Le net des immobilisations incorporelles ne représente que la moitié de sa valeur réelle.
- 134 000 DH d'emprunts à long terme sont exigibles dans 3 mois.
- 26 000 DH de bénéfices de l'exercice 2001 sont à distribuer sous forme de dividendes.
- L'entreprise dispose de 79 910 d'effets à recevoir facilement négociables.
- Le stock outil de matières et produits s'élève à 23 000 DH.

E- Informations relatives à l'activité courante de l'entreprise SUDMAR pour l'exercice 2001

- Les charges variables nettes : 558 000 DH.
- Les charges fixes nettes : 324 000 DH.

TRAVAUX A EFFECTUER

- 1°/ Calculer la capacité d'autofinancement pour l'exercice 2001.
- 2°/ Présenter le tableau de financement de l'exercice 2001. (Voir annexe).
- 3°/ Etablir le tableau de redressements et de reclassements des éléments du bilan de l'exercice 2001.
- 4°/ Calculer et commenter le ratio de trésorerie à échéance.
- 5°/ Présenter le tableau d'exploitation différentiel au 31/12/2001.
- 6°/ Calculer le seuil de rentabilité et le point mort.

A REMPLIR ET A RENDRE AVEC LA COPIE

(ANNEXE)

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du au

M A S S E S		Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
				Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent				
2	Moins Actif immobilisé				
3	=FOINS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)			Σ	Σ
4	Actif circulant				
5	Moins Passif circulant				
6	=BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)			Σ	Σ
7	TRÉSORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B			Σ	Σ
II. EMPLOIS ET RESSOURCES					
		EXERCICE		EXERCICE PRÉCÉDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT (A)				
	• Capacité d'autofinancement				
	- Distribution de bénéfices				
	CESSIONS ET RÉDUCTIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (B)				
	• Cessions d'immob. incorporelles				
	• Cessions d'immob. corporelles				
	• Cessions d'immob. financières				
	• Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITAUX PROPRES				
	ET ASSIMILÉS (C)				
	• Augmentations de capital, apports				
	• Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT				
	(notes de primes de remboursements)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)				
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS				
	D'IMMOBILISATIONS (E)				
	• Acquisitions d'immob. incorporelles				
	• Acquisitions d'immob. corporelles				
	• Acquisitions d'immob. financières				
	• Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITAUX PROPRES				
	REMBOURSEMENT DES DETTES				
	DE FINANCEMENT (F)				
	• EMPLOIS EN NON-VALEURS				
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)				
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (B.F.G)				
IV	VARIATION DE LA TRÉSORERIE				
	TOTAL GENERAL				

Σ augmentation
Σ diminution

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. & T.G.A. Session Février 2002 Rattrapage

1/	Résultat net de l'exercice (Bénéfice)	51 000
	+ Dotations d'exploitation (10 000 + 89 000 + 64 000)	163 000
-	- Reprises d'exploitation	84 000
-	- Produits des cessions d'immobilisations	15 000
+ -	+ Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	22 000
	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	137 000

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE
(modèle normal)

I. SYNTHÈSE DES MASSES DU BILAN

Exercice du 01/01/2001 au 31/12/2001

M A S S E S		Exercice a	Exercice précédent b	Variations a - b	
				Emplois c	Ressources d
1	Financement permanent	2 052 200	1 706 000	-	346 200
2	Moins Actif immobilisé	1 630 200	1 512 000	118 200	-
3	= FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL (1-2) (A)	422 000	194 000	Δ	228 000
4	Actif circulant	604 000	832 000	-	228 000
5	Moins Passif circulant	253 000	623 000	370 000	-
6	= BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL (4-5) (B)	351 000	209 000	142 000	Δ
7	TRESORERIE NETTE (ACTIF - PASSIF) = A - B	71 000	-15 000	86 000	Δ

II. EMPLOIS ET RESSOURCES

		EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT	
		EMPLOIS	RESSOURCES	EMPLOIS	RESSOURCES
I	RESSOURCES STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	AUTOFINANCEMENT		106 200		
	- Capacité d'autofinancement 137 000				
	- Distribution de bénéfices 30 800				
	CESSIONS ET REDUCTIONS				
	D'IMMOBILISATIONS		15 000		
	- Cessions d'immob. incorporelles				
	- Cessions d'immob. corporelles		15 000		
	- Cessions d'immob. financières				
	- Récupération sur créances immobilisées				
	AUGMENTATION DES CAPITALS PROPRES				
	ET ASSIMILES				
	- Augmentations de capital, apports				
	- Subventions d'investissement				
	AUGMENTATION DES DETTES DE FINANCEMENT		426 000		
	(nettes de primes de rembourse.)				
	TOTAL I - RESSOURCES STABLES (A+B+C+D)		547 200		
II	EMPLOIS STABLES DE L'EXERCICE (FLUX)				
	ACQUISITIONS ET AUGMENTATIONS				
	D'IMMOBILISATIONS	199 200			
	- Acquisitions d'immob. incorporelles				
	- Acquisitions d'immob. corporelles	199 200			
	- Acquisitions d'immob. financières				
	- Augmentation des créances immob.				
	REMBOURSEMENT DES CAPITALS PROPRES				
	REMBOURSEMENT DES DETTES				
	DE FINANCEMENT	80 000			
	EMPLOIS EN NON-VALEURS	40 000			
	TOTAL II - EMPLOIS STABLES (E+F+G+H)	319 200			
III	VARIATION DU BESOIN DE FINANCEMENT	142 000			
	GLOBAL (B,E,G)				
IV	VARIATION DE LA TRESORERIE	86 000			
	TOTAL GENERAL	547 200	547 200		

Δ augmentation
Δ diminution

Augmentation des dettes de financement : 880 000 - (534 000 - 80 000) = 426 000

3/

Tableau des redressements et des reclassements

Éléments	A. Immob.	Stocks	V. Réalis.	V. Disp.	C. Prop.	D.L.T.	D.C.T.
Valeurs nettes	1 630 200	323 000	(1) 281 000	91 000	(2) 1 108 200	(3) 944 000	(4) 273 000
Immob. en non valeurs	- 30 000				- 30 000		
Immob. incorporelles	+ 120 000				+ 120 000		
Immob. corporelles	- 5 400				- 5 400		
Stocks	+ 23 000	- 23 000					
Effets à recevoir			- 79 910	+ 79 910			
Dividendes					- 26 000		+ 26 000
Dettes à LT						- 134 000	+ 134 000
TOTAL	1 737 800	300 000	201 090	170 910	1 166 800	810 000	433 000

(1) 260 000 + 21 000

(2) 800 000 + 257 200 + 51 000

(3) 880 000 + 64 000

(4) 253 000 + 20 000

4/

Ratio de trésorerie à échéance = (V. Réalis. + V. Disp.) / D.C.T.
= (201 090 + 170 910) / 433 000
= 372 000 / 433 000 = 0,86

La réalisation d'une partie des stocks est nécessaire pour faire face aux dettes à court terme.

5/

Compte d'exploitation différentiel

Chiffre d'affaires	930 000	100
Coût variable	558 000	60
Marge sur coût variable	372 000	40
Coût fixe	324 000	
Résultat courant	48 000	-

6/

SR = 324 000 / 0,40 = 810 000

Point mort = (810 000 / 930 000) x 360 = 313,55 = 314 jours (10 mois et 14 jours) soit le 14/11/2001

EPREUVE

Mise en situation :

L'entreprise «MOBISTAR» créée le 1^{er} MARS 2001, fabrique à partir du plastique deux modèles de Range-CD : JASMINE et MANILA avec les caractéristiques suivantes :

- > Le JASMINE a un support en cuivre et une capacité de stockage de 62 CD.
- > Le MANILA a un support en bois et dispose d'une capacité de stockage de 40 CD.

À la fin du premier exercice comptable, l'exploitant suppose que le JASMINE est plus rentable, il décide de vérifier son hypothèse par la mise en place d'une comptabilité analytique.

On vous demande de procéder à cette vérification en fonction des documents et renseignements suivants, relatifs au Mois de janvier 2002 :

DOCUMENT N°1 : Le processus de fabrication :

Les plaques de plastique sont d'abord découpées en tranches dans l'atelier «Préparation», les tranches obtenues passent directement dans l'atelier «Finition» où elles sont assemblées et collées aux supports en cuivre ou en bois.

DOCUMENT N°2 : Les stocks au 1^{er} JANVIER 2002 :

Nature	Quantité	Valeur globale
Plaques de plastique	3 250 m	28 710 DH
Supports en cuivre	1 000 pièces	18 000 DH
Supports en bois	1 250 pièces	12 425 DH
Produit JASMINE	500 unités	31 050 DH
Produit MANILA	800 unités	25 640 DH

DOCUMENT N°3 : Les achats du mois de JANVIER 2002 :

Date	Nature	Quantité	Prix d'achat unitaire	Total
2/1	Plaques de plastique	16 000 m	6,60 DH	105 600 DH
3/1	Supports en cuivre (Lot n°1)	2 000 pièces	17,00 DH	34 000 DH
5/1	Supports en bois	5 980 pièces	5,50 DH	32 890 DH
9/1	Supports en cuivre (Lot n°2)	1 800 pièces	16,00 DH	28 800 DH

DOCUMENT N°4 : La production et les ventes de JANVIER 2002 :

Eléments	Production	Ventes	
		Quantité	Prix unitaire
JASMINE	4 250 unités	4 200 unités	80 DH
MANILA	7 100 unités	7 000 unités	64 DH

DOCUMENT N°5 : Les charges directes de production (JANVIER 2002) :

Nature	JASMINE	MANILA
Consommations de matières :		
- Plaques de plastique	8 000 m	8 260 m
- Supports en bois	-	7 100 pièces
- Supports en cuivre	4 250 pièces	-
Main d'œuvre directe :		
- Atelier préparation	1 818 H à 15 DH l'heure	2 037,8 H à 15 DH l'heure
- Atelier finition	690 H à 12 DH l'heure	760 H à 12 DH l'heure

DOCUMENT N°6 : Les charges indirectes (voir annexe) :

NB : Toutes les sorties sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré avec cumul du stock initial (CMUP), sauf les sorties des supports en cuivre qui sont évaluées selon la méthode du premier entré-premier sorti (FIFO).

Travaux à effectuer

1. Compléter le tableau de répartition des charges indirectes donné en Annexe.
2. Présenter le calcul du coût d'achat et l'inventaire permanent de la matière «plaques de plastiques».
3. Présenter le coût d'achat par lot et l'inventaire permanent des «supports en cuivre».
4. Présenter pour le produit «JASMINE» le calcul du coût de production et l'inventaire permanent.
5. Calculer pour le produit «JASMINE» le coût de revient et le résultat analytique.
6. Présenter pour le produit «MANILA» l'inventaire permanent, le coût de revient et le résultat analytique. Le coût de production unitaire d'un MANILA pour le mois de janvier 2002 étant de 36 DH.
7. Quel est le produit le plus rentable ?

Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales			
	Personnel	Entretien	Approvis.	Préparation	Finition	Distribution
Total Répartition Primaire	10 840	34 000	25 703,5	101 270	67 200	4 350
Répartition secondaire :						
Personnel :						
* En %		10%	15%	20%	20%	35%
* En valeur						
Entretien :						
* En %	20%		5%	25%	25%	25%
* En valeur						
Tot. Rép. Secondaire						
Nat. Unités d'œuvre	-	-	10 DH d'achat	1 m plastique coupé	H.M.D.D.	100 DH de vente
Nombre U.O.	-	-				
Coût U.O.	-	-				

Calculs justificatifs des prestations réciproques :

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année S.E. & T.G.A. Session Juin 2002

1- Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales			
	Personnel	Entretien	Approvis.	Préparation	Finition	Distribution
Total Répartition Primaire	10 840	34 000	25 703,5	101 270	67 200	4 350
Répartition secondaire :						
Personnel :						
* En %		10%	15%	20%	20%	35%
* En valeur	- 18 000	1 800	2 700	3 600	3 600	6 300
Entretien :						
* En %	20%		5%	25%	25%	25%
* En valeur	7 160	- 35 800	1 790	8 950	8 950	8 950
Tot. Rép. Secondaire	0	0	30 193,5	113 820	79 750	19 600
Nat. Unités d'œuvre	-	-	10 DH d'achat	1 m plastique coupé	H.M.D.D.	100 DH de vente
Nombre U.O.	-	-	20 129	16 260	1 450	7 840
Coût U.O.	-	-	1,5	7	55	2,5

Calcul du nombre d'UO :

Approv. : 16 000 x 6,60 = 105 600 soit 10 560 UO
 Préparation : 3 400 x 17 = 57 800 soit 3 400 UO
 Supports en cuivre : Lot 1 : 2 000 x 17 = 34 000 soit 3 400 UO
 Lot 2 : 1 800 x 16 = 28 800 soit 2 880 UO
 Supports en bois : 5 980 x 5,50 = 32 890 soit 3 289 UO
 Finition : 8 950 x 2,50 = 22 375 soit 8 950 UO
 Distribution : 19 600 x 80 = 1 568 000 soit 19 600 UO
 JASMINE : 690 MANILA : 4 200 x 80 = 336 000 soit 3 360 UO
 MANILA : 760 MANILA : 7 000 x 64 = 448 000 soit 4 480 UO
 1 450 7 840 UO

Calculs justificatifs des prestations réciproques :

$$\begin{cases} P = 10840 + 0,20E \\ E = 34000 + 0,10P \end{cases} \quad \begin{cases} P = 18000 \\ E = 35800 \end{cases}$$

2-

Coût d'achat des plaques de plastique

Eléments	Q	PU	M
Prix d'achat	16 000	6,60	105 600
Frais d'approvisionnement	10 560	1,50	15 840
Coût d'achat	16 000	7,59	121 440

Inventaire permanent des plaques de plastique

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	3 250	-	28 710	Sorties	8 000	7,80	62 400
Entrées	16 000	7,59	121 440	SF	2 990	7,80	23 322
Total	19 250	7,80	150 150	Total	19 250	7,80	150 150

3-

Coût d'achat des supports en cuivre

Eléments	Lot N° 1			Lot N° 2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix d'achat	2 000	17,00	34 000	1 800	16,00	28 800
Frais d'approvisionnement	3 400	1,50	5 100	2 880	1,50	4 320
Coût d'achat	2 000	19,55	39 100	1 800	18,40	33 120

244

Inventaire permanent des supports en cuivre

Date	Entrées			Sorties			Stocks		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
1/1							1 000	18,00	18 000
3/1	2 000	19,55	39 100				1 000	18,00	18 000
							2 000	19,55	39 100
9/1	1 800	18,40	33 120				1 000	18,00	18 000
							2 000	19,55	39 100
							1 800	18,40	33 120
				1 000	18,00	18 000	-	-	-
				2 000	19,55	39 100	-	-	-
				1 250	18,40	23 000	550	18,40	10 120
				4 250	-	80 100			

4-

Coût de production du produit JASMINE

Eléments	Q	PU	M
Charges directes			
Plaques de plastique	8 000	7,80	62 400
Supports en cuivre	4 250	-	80 100
MOD Préparation	1 818	15,00	27 270
MOD Finition	690	12,00	8 280
Charges indirectes			
Préparation	8 000	7,00	56 000
Finition	690	55,00	37 950
Coût de production	4 250	64,00	272 000

Inventaire permanent du produit JASMINE

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	500	62,10	31 050	Sorties	4 200	63,80	267 960
Entrées	4 250	64,00	272 000	SF	550	63,80	35 090
Total	4 750	63,80	303 050	Total	4 750	63,80	303 050

5-

Coût de revient et résultat sur vente du produit JASMINE

Eléments	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus	4 200	63,80	267 960
Frais de distribution	3 360	2,50	8 400
Coût de revient	4 200	65,80	276 360
Prix de vente	4 200	80,00	336 000
Résultat analytique	4 200	+ 14,20	+ 59 640

6-

Inventaire permanent du produit MANILA

Désignation	Q	PU	M	Désignation	Q	PU	M
SI	800	32,05	25 640	Sorties	7 000	35,60	249 200
Entrées	7 100	36,00	255 600	SF	900	35,60	32 040
Total	7 900	35,60	281 240	Total	7 900	35,60	281 240

Coût de revient et résultat sur vente du produit MANILA

Eléments	Q	PU	M
Coût de production des produits vendus	7 000	35,60	249 200
Frais de distribution	4 480	2,50	11 200
Coût de revient	7 000	37,20	260 400
Prix de vente	7 000	64,00	448 000
Résultat analytique	7 000	+ 26,80	+ 187 600

7- Le produit MANILA est plus rentable que JASMINE. L'hypothèse émise par l'exploitant n'est pas exacte.

245

**3ème Année T.G.A.
Février 1997**

EPREUVE

La société anonyme "ATNAR" met à votre disposition les documents et les informations ci-après :

- Compte de produits et charges (CPC) de la société au 31/12/1996 (voir annexe I)

- Dotations et reprises relatives à l'actif immobilisé et au financement permanent de l'exercice 1996

DOTATIONS			REPRISES		
d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes
30 000	12 000	400	-	5 000	600

- Distribution des bénéfices : 28 600 DH, mise en paiement au cours de l'exercice 1996.

- Tableau de reclassement des autres charges de l'exercice 1996 :

Charges	Montants	Charges Variables		Charges Fixes	
		Montant	Pourcentage	Montant	Pourcentage
Autres charges externes	120 000		70%		30%
Impôts et taxes	30 000		1/3		2/3
Charges de personnel	98 000		0,75		0,25
Autres charges d'exploitation	32 000	3 500			
Dotations d'exploitation	36 000				100%
Charges financières	72 000				100%
Totaux	388 000				

Remarque : Les autres produits d'exploitation, les reprises d'exploitation et les produits financiers sont considérés comme fixes et seront, à ce titre, déduits des charges fixes.

TRAVAIL A FAIRE

1. Compléter l'état des soldes de gestion donné en annexe II.
2. Procéder au reclassement des charges de l'exercice en charges variables et charges fixes.
3. Etablir le tableau de résultat différentiel.
4. Calculer le seuil de rentabilité et déterminer sa date de réalisation.

ANNEXE I

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

(modèle normal)

Exercice du 01/01/96 au 31/12/96

	OPERATIONS		TOTALX DE L'EXERCICE	TOTALX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
	Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents			
	1	2	3 = 1 + 2	4	
EXPLOITATION	PRODUITS D'EXPLOITATION				
	. Ventes de marchandises (en l'état)				
	. Ventes de biens et services produits	600 000		600 000	
	. Chiffre d'affaires	600 000		600 000	
	. Variation de stocks de produits (±) (1)	- 14 000		- 14 000	
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	15 000		15 000	
	. Subventions d'exploitation				
	. Autres produits d'exploitation	30 000		30 000	
	. Reprises d'exploitation; transferts de charges	15 000		15 000	
	Total I	646 000		646 000	
EXPLOITATION	CHARGES D'EXPLOITATION				
	. Achats revendus (2) de marchandises				
	. Achats consommés (2) de matières et fournitures	220 000		220 000	
	. Autres charges externes	120 000		120 000	
	. Impôts et taxes	30 000		30 000	
	. Charges de personnel	98 000		98 000	
	. Autres charges d'exploitation	32 000		32 000	
	. Dotations d'exploitation	36 000		36 000	
	Total II	536 000		536 000	
	III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		+ 110 000	
FINANCIER	PRODUITS FINANCIERS				
	. Produits des titres de participation et autres titres immobilisés				
	. Gains de change	37 000		37 000	
	. Intérêts et autres produits financiers	43 000		43 000	
	. Reprises financières; transferts de charges	15 000		15 000	
	Total IV	95 000		95 000	
	V	CHARGES FINANCIÈRES			
	. Charges d'intérêts	36 000		36 000	
	. Pertes de change				
	. Autres charges financières	12 000		12 000	
. Dotations financières	24 000		24 000		
Total V	72 000		72 000		
VI	RESULTAT FINANCIER (IV - V)		+ 23 000		
VII	RESULTAT COURANT (III + VI)		+ 133 000		
NON-COURANT	PRODUITS NON COURANTS				
	. Produits des cessions d'immobilisations	7 000		7 000	
	. Subventions d'équilibre				
	. Reprises sur subventions d'investissement				
	. Autres produits non courants	800		800	
	. Reprises non courantes; transferts de charges	1 200		1 200	
	Total VIII	9 000		9 000	
	IX	CHARGES NON COURANTES			
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	5 000		5 000	
	. Subventions accordées				
. Autres charges non courantes	2 400		2 400		
. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	800		800		
Total IX	8 200		8 200		
X	RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)		+ 800		
XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)		+ 133 800		
XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS		40 000		
XIII	RESULTAT NET (XI - XII)		+ 93 800		
XIV	TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)		750 000		
XV	TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)		656 200		
XVI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)		+ 93 800		

1) Variation de stocks : stock final - stock initial ; augmentation (+) diminution (-)
2) Achats revendus ou achats consommés : achats - variation de stocks

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du au	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2		
		Ventes de marchandises (en l'état)	
		Achats revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	
	3	Ventes de biens et services produits	
	4	Variation stocks de produits	
	5	Immobilisations 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	
	9	Impôts et taxes	
	10	Charges de personnel	
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	
	11	Autres produits d'exploitation	
	12	Autres charges d'exploitation	
	13	Reprises d'exploitation ; transferts de charges	
	14	Dotations d'exploitation	
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	
VII	±	RESULTAT FINANCIER	
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	
IX	±	RESULTAT NON COURANT	
	15	Impôts sur les résultats	
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice :	
		Bénéfice +	Perte -
	2	Dotations d'exploitation (1)	
	3	Dotations financières (1)	
	4	Dotations non courantes (1)	
	5	Reprises d'exploitation (2)	
	6	Reprises financières (2)	
	7	Reprises non courantes (2) (3)	
	8	Produits des cessions d'immobilis.	
	9	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	
	10	Distribution de bénéfices	
II		AUTOFINANCEMENT	

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

I. TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

		Exercice du 01/01/96 au 31/12/96	
		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1		
	2		
		Ventes de marchandises (en l'état)	
		Achats revendus de marchandises	
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE : (3 + 4 + 5)	
	3	Ventes de biens et services produits	601 000
	4	Variation stocks de produits	600 000
	5	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	- 14 000
			15 000
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE : (6 + 7)	
	6	Achats consommés de matières et fournitures	340 000
	7	Autres charges externes	220 000
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I + II - III)	120 000
	8	Subventions d'exploitation	261 000
	9	Impôts et taxes	
	10	Charges de personnel	30 000
V	=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION (IBE)	98 000
	11	Autres produits d'exploitation	133 000
	12	Autres charges d'exploitation	
	13	Reprises d'exploitation ; transferts de charges	30 000
	14	Dotations d'exploitation	32 000
			15 000
			36 000
VI	=	RESULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	+ 110 000
VII	±	RESULTAT FINANCIER	+ 23 000
VIII	=	RESULTAT COURANT (+ ou -)	+ 133 000
IX	±	RESULTAT NON COURANT	+ 8 000
	15	Impôts sur les résultats	40 000
X	=	RESULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	+ 93 800

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice :	
		Bénéfice +	Perte -
	2	Dotations d'exploitation (1)	93 800
	3	Dotations financières (1)	30 000
	4	Dotations non courantes (1)	12 000
			400
	5	Reprises d'exploitation (2)	
	6	Reprises financières (2)	5 000
	7	Reprises non courantes (2) (3)	600
	8	Produits des cessions d'immobilis.	7 000
	9	Valeurs nettes d'amort. des imm. cédées	
I		CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	5 000
	10	Distribution de bénéfices	128 600
II		AUTOFINANCEMENT	28 600
			100 000

- (1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.

EPREUVE

On met à votre disposition les informations et documents suivants :

1. Les éléments Actif et Passif du Bilan comptable de l'entreprise SOCOMO :

BILAN au 31/12/96

Actif	Brut	Amort. et Prov.	Net	Passif	Montant
Immobilisations en non valeurs	4 000	3 000	1 000	Capital	100 000
Immobilisations corporelles	105 500	36 500	69 000	Réserves	20 000
Immobilisations financières	22 000	4 400	17 600	Report à nouveau	- 6 000
Stocks	76 000	3 000	73 000	Résultat net de l'exercice	+ 14 000
Créances clients et comptes rattachés	66 500	2 500	64 000	Emprunts	36 000
Titres et valeurs de placement	25 000	-	25 000	Prov. pour risques et charges	22 000
Banque	15 000	-	15 000	Fournisseurs	84 000
Caisse	5 400	-	5 400		
Totaux	319 400	49 400	270 000	Totaux	270 000

2. Les renseignements relatifs au bilan du 31/12/1996 :

- Les stocks ont une valeur réelle de 65 000 DH dont un stock outil de 25 000 DH;
- Des actions achetées 10 000 DH sont difficilement négociables à moins d'un an, le reste des titres et valeurs de placement est réalisable immédiatement.
- Les immobilisations corporelles comprennent un terrain acquis pour 50 000 DH et dont la valeur réelle est estimée à 65 000 DH.
- Des effets à recevoir d'un montant de 24 000 DH sont escomptables dans la limite de 12 000 DH.
- Après extinction du report à nouveau débiteur, le bénéfice sera réparti comme suit :
 - 60% mis en réserves
 - 40% aux actionnaires (à payer dans deux mois).
- Une dette fournisseur de 14 000 DH est à échéance de 14 mois.
- Les provisions pour risques et charges sont sincères et correspondent à un risque lointain, sauf une provision de 4 000 DH correspondant à un risque de moins de 3 mois.

TRAVAIL A FAIRE

- Compléter le tableau de redressement et de reclassement des éléments du Bilan (ANNEXE I).
- Présenter le bilan financier condensé au 31/12/96.
- Calculer et commenter le fonds de roulement "liquidité".
- Calculer et commenter les ratios de structure financière et de trésorerie (ANNEXE II).

2.

Tableau de reclassement des autres charges

Charges	Montants	Charges variables		Charges fixes	
		Montant	Pourcentage	Montant	Pourcentage
Autres charges externes	120 000	84 000	70%	36 000	30%
Impôts et taxes	30 000	10 000	1/3	20 000	2/3
Charges de personnel	98 000	73 500	0,75	24 500	0,25
Autres charges d'exploitation	32 000	3 500		28 500	
Dotations d'exploitation	36 000			36 000	100%
Charges financières	72 000			72 000	100%
Totaux	388 000	171 000		217 000	

3.

Tableau de résultat différentiel (TRD)

Eléments	Calculs	Résultats	
		Résultats	%
1- Chiffre d'affaires net		600 000	100
2- Coût variable total		390 000	65
Achats consommés de matières et de fournitures	220 000		
- Variation du stock de produits finis	+ 14 000		
- Immobilisations produites par l'entreprise	- 15 000		
Autres charges variables	171 000		
	390 000		
3- Marge sur coût variable		210 000	35
4- Charges fixes nettes		77 000	
Charges fixes totales	217 000		
- Produits fixes	- 140 000		
Autres produits d'exploitation	30 000		
Reprises d'exploitation	15 000		
Produits financiers	95 000		
	140 000		
5- Résultat courant		133 000	22

4.

Seuil de rentabilité = Charges fixes nettes / Taux de marge

SR = 77 000 / 0,35 = 220 000 DH

Date de réalisation du SR = 220 000 x 12 / 600 000 = 4,4 mois (4 mois et 12 jours) soit le 12 mai 1996

ANNEXE I - TABLEAU DE REDRESSEMENT ET DE RECLASSEMENT

Eléments	Emplois				Ressources		
	Actif immobilisé	Stocks	Réalisable	Disponible	Capitaux propres	Dettes de financement	Dettes circulantes
TOTAUX COMPTABLES							
REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS							
Totaux financiers							
Pourcentages							

ANNEXE II - RATIOS DE STRUCTURE FINANCIERE ET DE TRESORERIE

	RATIOS	CALCULS	COMMENTAIRE
Autonomie financière	r 1 = Capitaux propres / Dettes totales		
Financement des immobilisations	r 2 = Capitaux propres / Actif immobilisé		
Liquidité de l'actif	r 3 = Capitaux permanents / Actif immobilisé		
Trésorerie globale	r 4 = Actif circulant / Actif total		
Trésorerie immédiate	r 5 = (Réalisable + Disponible) / Dettes circulantes		
	r 6 = Disponible / Dettes circulantes		

1.

TABLEAU DE REDRESSEMENT ET DE RECLASSEMENT

Eléments	Emplois				Ressources		
	Actif immobilisé	Stocks	Réalisable	Disponible	Capitaux propres	Dettes de financement	Dettes circulantes
TOTAUX COMPTABLES	87 600	73 000	89 000	20 400	128 000	58 000	84 000
REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS							
Terrains (65 000 - 50 000)	+ 15 000				+ 15 000		
Stocks (65 000 - 73 000)		- 8 000			- 8 000		
Stock outil	+ 25 000	- 25 000					
Titres et valeurs de placement	+ 10 000						
Clients, effets à recevoir			- 25 060	+ 15 000			
Résultat net (14 000 - 6 000) x 40%			- 12 000	+ 12 000			
Fournisseurs					- 3 200		+ 3 200
Provisions pour risques et charges						+ 14 000	- 14 000
Moins valeur (immob. en non val.)	- 1 000				- 1 000	- 4 000	+ 4 000
Totaux financiers	136 600	40 000	52 000	47 400	130 800	68 000	77 200
Pourcentages	49,49	14,30	18,84	17,17	47,39	24,64	27,97

2.

Bilan financier condensé au 31/12/96

ACTIF			PASSIF		
MASSES	MONTANT	%	MASSES	MONTANT	%
Actif immobilisé	136 600	49,49	Capitaux propres	130 800	47,39
Stocks	40 000	14,50	Dettes de financement	68 000	24,64
Réalisable	52 000	18,84	Dettes circulantes	77 200	27,97
Disponible	47 400	17,17			
Totaux	276 000	100,00	Totaux	276 000	100,00

3. Fonds de roulement "liquidité"

$$FRL = (130 800 + 68 000) - 136 600 = 62 200$$

62 200 DH est la partie des capitaux permanents disponible pour financer l'actif circulant.

4.

RATIOS DE STRUCTURE FINANCIERE ET DE TRESORERIE

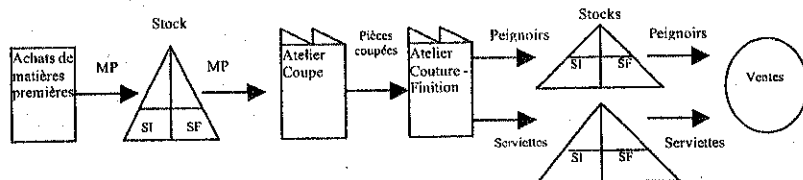
	RATIOS	CALCULS	COMMENTAIRE
Autonomie financière	r 1 = Capitaux propres / Dettes totales	r 1 = 130 800 / 145 200 = 0,90	Indépendance financière convenable car ratio proche de 1
Financement des immobilisations	r 2 = Capitaux propres / Actif immobilisé	r 2 = 130 800 / 136 600 = 0,96	Equilibre financier satisfaisant
Liquidité de l'actif	r 3 = Capitaux permanents / Actif immobilisé	r 3 = 189 800 / 136 600 = 1,38	
Trésorerie globale	r 4 = Actif circulant / Actif total	r 4 = (40 000 + 52 000 + 47 400) / 276 000 = 0,50	L'actif circulant représente 50% de l'actif total
Trésorerie immédiate	r 5 = (Réalisable + Disponible) / Dettes circulantes	r 5 = (52 000 + 47 400) / 77 200 = 1,29	Les valeurs réalisables et disponibles sont suffisantes pour couvrir les dettes à court terme.
	r 6 = Disponible / Dettes circulantes	r 6 = 47 400 / 77 200 = 0,61	Les valeurs disponibles permettent de faire face aux DCT à raison de 61% (situation normale)

EPREUVE

L'entreprise TEXTOS sise au n° 42 A, Zone industrielle Settat, est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de 2 types de produits : Peignoirs de sortie de bain et serviettes de toilette, qu'elle écoule sur le marché national.

Les deux produits sont fabriqués à partir d'une seule matière première "Tissu éponge", qu'elle achète de Casablanca, sous forme de rouleaux de 50 mètres de longueur chacun.

La fabrication se fait en deux étapes, le tissu éponge passe d'abord dans un premier atelier de coupe et ensuite dans un atelier de couture - finition. Le processus de fabrication est le suivant :



L'entreprise calcule ses coûts mensuellement et procède, à cet effet, à la division du travail comptable en sections analytiques dont la liste et la nature des unités d'œuvre sont résumées dans le tableau de répartition des charges indirectes.

Par ailleurs, on vous fournit les renseignements suivants tirés de la comptabilité de l'entreprise du mois de janvier 1997:

1) Tableau de répartition des charges indirectes :

Charges par nature	Totaux	Sections auxiliaires		Sections principales			Distribution
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier Coupe	Atelier Couture - Finition	
Répartition primaire							
Autres achats consommés de matières et de fournitures	12 000	10%	10%	10%	30%	40%	
Entretien et réparations	7 000	2/10		3/10	3/10	1/10	1/10
Transports	8 400	20%	10%	50%			20%
Autres charges externes	7 200	30%	40%	10%			20%
Impôts et taxes	1 400	10%					90%
Charges de personnel	50 000	3/8	1/8	3/8			1/8
Autres charges d'exploitation	1 500	10%	50%	20%			20%
Dotations d'exploitation	26 000			2/10	3/10	4/10	1/10
Charges financières	3 500	100%					
Répartition secondaire							
Administration				10%	20%	30%	40%
Entretien				10%	30%	40%	20%
Nature des unités d'œuvre				Rouleaux de tissu acheté	Heure de main d'œuvre directe	Heure de main d'œuvre directe	100 DH de ventes des peignoirs et des serviettes

2) Autres renseignements :

Éléments	Achats ou Production	Stocks au 01/01/97	Consommations ou Ventes
Tissu-éponge	100 rouleaux à 25 00 DH l'rouleau	30 rouleaux à 2 798 DH le rouleau	70,4 rouleaux pour les peignoirs et 25,60 rouleaux pour les serviettes
Peignoirs	1 600 unités	2 000 peignoirs à 159,7 DH l'un	2 860 peignoirs à 200 DH l'un
Serviettes	1 600 unités	1 800 serviettes pour 101 860 DH	2 940 serviettes à 75 DH l'une
Main d'œuvre directe utilisée dans l'atelier Coupe			5 000 heures à 9 DH l'heure, dont 3 600 heures pour les peignoirs
Main d'œuvre directe utilisée dans l'atelier Couture - Finition			8 600 heures à 9 DH l'heure, dont 2 200 heures pour les serviettes

3) Remarques

- Les matières consommables sont incluses dans les charges indirectes.
- L'évaluation des sorties est faite selon le procédé du coût moyen unitaire pondéré (avec cumul du stock initial).
- Le coût de l'unité d'œuvre est arrondi à la dizaine de centimes inférieure.

TRAVAIL A FAIRE :

1. Etablir le tableau de répartition des charges indirectes et calculer le coût des unités d'œuvre.
2. Calculer le coût d'achat de la matière première et présenter le compte d'inventaire permanent correspondant.
3. Calculer les coûts de production des produits finis et présenter les comptes d'inventaire permanent correspondants.
4. Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques.

ELEMENTS DE CORRIGE
3ème Année T.G.A. Session Juin 1997

1)

Tableau de répartition des charges indirectes

Charges par nature	Totaux	Sections auxiliaires			Sections principales		Distribution
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier Coupe	Atelier Couture-Finition	
Autres achats consommés de matières et de fournitures	12 000	1 200	1 200	1 200	3 600	4 800	
Entretien et réparations	7 000	1 400		2 100	2 100	700	700
Transports	8 400	1 680	840	4 200			1 680
Autres charges externes	7 200	2 160	2 880	720			1 440
Impôts et taxes	1 400						1 260
Charges de personnel	50 000	18 750	6 250	18 750			6 250
Autres charges d'exploitation	1 500	150	750	300			300
Dotations d'exploitation	26 000			5 200	7 800	10 400	2 600
Charges financières	3 500	3 500					
Total répartition primaire	117 000	28 980	11 920	32 470	13 500	15 900	14 230
Répartition secondaire :							
• Administration		- 28 980	-	2 898	5 796	8 694	11 592
• Entretien			- 11 920	1 192	3 576	4 768	2 384
Total répartition secondaire	117 000	0	0	36 560	22 872	29 362	28 206
Nature des unités d'œuvre				Rouleaux de tissu acheté	Heure de main d'œuvre directe	Heure de main d'œuvre directe	100 DH de ventes des peignoirs et des serviettes
Nombre des unités d'œuvre				100	5 000	8 600	7 925
Coût de l'unité d'œuvre arrondi à la dizaine de centimes inférieure				365,6	4,50	3,40	3,50

Calculs justificatifs des nombres des U.O. : Distrib. : Peignoirs : $2\ 860 \times 200 = 572\ 000$ soit 5 720 UO
 Serviettes : $2\ 940 \times 75 = 220\ 500$ soit 2 205 UO
 7 925 UO

2)

Coût d'achat de la matière première : Tissu éponge

Eléments	Q	PU	M
Prix d'achat	100	2 500,00	250 000
Charges section approvisionnement	100	365,60	36 560
Coût d'achat	100	2 865,60	286 560

Compte d'inventaire permanent de la matière première : Tissu éponge

Elts	Q	PU	M
SI	30,00	2 798,00	83 940
Entrées	100,00	2 865,60	286 560
Total	130,00	2 850,00	370 500
Sorties			
• Peignoirs	70,40	2 850,00	200 640
• Serviettes	25,60	2 850,00	72 960
SF	34,00	2 850,00	96 900
Total	130,00	2 850,00	370 500

3)

Coûts de production des produits finis

Eléments	Peignoirs			Serviettes		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
• Matières premières utilisées	70,40	2 850,00	200 640	25,60	2 850,00	72 960
• M.O.D : Atelier Coupe	3 600	9,00	32 400	1 400	9,00	12 600
Atelier Couture - Finition	6 400	9,00	57 600	2 200	9,00	19 800
Charges indirectes :						
• Atelier Coupe	3 600	4,50	16 200	1 400	4,50	6 300
• Atelier Couture - Finition	6 400	3,40	21 760	2 200	3,40	7 480
Coût de production	1 600	205,375	328 600	1 600	74,46	119 140

256

I.P. Peignoirs

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	2 000	159,70	319 400	Sorties	2 860	180	514 800
Entrées	1 600	205,375	328 600	SF	740	180	133 200
Total	3 600	180,00	648 000	Total	3 600	180	648 000

I.P. Serviettes

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 800	56,59	101 860	Sorties	2 940	65	191 100
Entrées	1 600	74,46	119 140	SF	460	65	29 900
Total	3 400	65,00	221 000	Total	3 400	65	221 000

4)

Coûts de revient et résultats analytiques

Eléments	Peignoirs			Serviettes		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	2 860	180,00	514 800	2 940	65,00	191 100,00
Charges de distribution	5 720	3,50	20 020	2 205	3,50	7 717,50
Coût de revient	2 860	187,00	534 820	2 940	67,625	198 817,50
Prix de vente	2 860	200,00	572 000	2 940	75,00	220 500,00
Résultat analytique	2 860	+13,00	+ 37 180	2 940	+ 7,375	+ 21 682,50

257

**3ème Année T.G.A.
Juin 1997 Rattrapage**

EPREUVE

L'entreprise SACADO est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de 2 types de sacs à dos :

- Sacs à Dos pour "SDC".

Campeurs

- Sacs à Dos pour Ecoliers "SDE".

Les matières premières achetées (Toile-coton et cuir) sont stockées avant d'être utilisées dans le processus de fabrication suivant :

- Atelier coupe : passage des deux matières premières dans cet atelier en vue d'être coupées en pièces. Ces pièces passent directement à l'atelier couture - finition.
- Atelier couture : couture et finition des pièces obtenues dans le premier atelier.

L'entreprise calcule ses coûts mensuellement. Le travail comptable est divisé en sections analytiques dont la liste et la nature de l'unité d'œuvre sont résumées dans le tableau de répartition des charges indirectes.

Par ailleurs, l'entreprise on vous fournit les renseignements suivants, tirés de sa comptabilité, pour le mois de janvier 1997 :

1) Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Totaux	Sections auxiliaires		Sections principales			Distribution
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier Coupe	Atelier Couture - Finition	
Totaux primaires	222 000	8 000	9 000	15 000	60 000	80 000	50 000
Répartition secondaire							
• Administration		-	10%	20%	30%	30%	10%
• Entretien		20%	-	10%	40%	20%	10%
Nature de l'unité d'œuvre				Mètre de matière première achetée	Heure de main d'œuvre directe	Heure de main d'œuvre directe	100 DH de chiffre d'affaires

2) Autres renseignements

Eléments	Achats ou Production du mois	Stocks au 01/01/97		Consommations ou Ventes du mois
		Q	PU		Q	PU
Toile-coton	3 500 m à 42,2 DH le mètre	2 500 m	à 44,6 DH le mètre	2 640 m pour la production de 2 200 SDC et 1 360 m pour la production de 1 700 SDE
Cuir	250 m à 79,2 DH le mètre	3 500 m	à 69 DH le m	1 760 m pour la production de 2 200 SDC et 340 m pour la production de 1 700 SDE
SDC	2 200 sacs	1 800 sacs	pour 263 760 DH	3 560 à 200 DH le sac
SDE	1 700 sacs	1 300 sacs	pour 115 240 DH	2 400 à 120 DH le sac
Main d'œuvre directe utilisée dans l'atelier Coupe				400 heures pour les SDC et 600 heures pour les SDE à 12 DH l'heure
Main d'œuvre directe utilisée dans l'atelier Couture				500 heures pour les SDC et 750 heures pour les SDE à 12 DH l'heure
Main d'œuvre directe de distribution				200 heures pour les SDC et 150 heures pour les SDE à 12 DH l'heure

3) Remarques

- Les matières consommables sont incluses dans les charges indirectes.
- Les sorties de stock sont évaluées au coût moyen unitaire pondéré périodique (avec cumul du stock initial).

Travail à faire

- 1) Etablir le tableau de répartition des charges indirectes et calculer les coûts des unités d'œuvre.
- 2) Calculer les coûts d'achat des matières premières et présenter les comptes d'inventaire permanent correspondants.
- 3) Calculer les coûts de production des produits finis et présenter les comptes d'inventaire permanent correspondants.
- 4) Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques.

ELEMENTS DE CORRIGE

3ème Année T.G.A. Session Juin 1997 Rattrapage

1) Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Totaux	Sections auxiliaires		Sections principales			Distribution
		Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier Coupe	Atelier Couture - Finition	
Totaux primaires	222 000	8 000	9 000	15 000	60 000	80 000	50 000
Répartition secondaire							
• Administration		- 10 000	1 000	2 000	3 000	3 000	1 000
• Entretien		2 000	- 10 000	1 000	4 000	2 000	1 000
Total répartition secondaire	222 000	0	0	18 000	67 000	85 000	52 000
Nature de l'unité d'œuvre				Mètre de matière première achetée	Heure de main d'œuvre directe	Heure de main d'œuvre directe	100 DH de chiffre d'affaires
Nombre d'unités d'œuvre				3 750	1 000	1 250	10 000
Coût de l'unité d'œuvre				4,8	67	68	5,2

Calculs justificatifs :

- Répartition secondaire :
 A = 8 000 + 20%E A = 10 000
 E = 9 000 + 10%A E = 10 000
- Nombre d'unités d'œuvre :
 Approvisionnement : 3 500 - 250 = 3 750 m
 Atelier coupe : 400 + 600 = 1 000 heures
 Atelier couture : 500 + 750 = 1 250 heures
 Distribution : SDC : 3 560 x 200 = 712 000 soit 7 120 UO
 SDE : 2 400 x 120 = 288 000 soit 2 880 UO
 10 000 UO

2)

Coûts d'achat des matières premières

Eléments	Toile-coton			Cuir		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Prix d'achat	3 500	42,20	147 700	250	79,20	19 800
Charges indirectes d'approv.	3 500	4,80	16 800	250	4,80	1 200
Coût d'achat	3 500	47,00	164 500	250	84,00	21 000

Compte d'inventaire permanent de la toile-coton

Elts	Q			PU			M		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
SI	2 500	44,60	111 500	Sorties *	4 000	46	184 000		
Entrées	3 500	47,00	164 500	SF	2 000	46	92 000		
Total	6 000	46,00	276 000	Total	6 000	46	276 000		

* SDC : 2 640

SDE : 1 360

4 000

Compte d'inventaire permanent du cuir

Elts	Q			PU			M		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
SI	3 500	69	241 500	Sorties *	2 100	70	147 000		
Entrées	250	84	21 000	SF	1 650	70	115 500		
Total	3 750	70	262 500	Total	3 750	70	262 500		

* SDC : 1 760

SDE : 340

2 100

3)

Coûts de production des produits finis

Eléments	SDC			SDE		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
Cons. mat. prem. :						
• Toile-coton	2 640	46,00	121 440	1 360	46,00	62 560
• Cuir	1 760	70,00	123 200	340	70,00	23 800
M.O.D :						
Coupe	400	12,00	4 800	600	12,00	7 200
Couture	500	12,00	6 000	750	12,00	9 000
Charges indirectes :						
Atelier Coupe	400	67,00	26 800	600	67,00	40 200
Atelier Couture - Finition	500	68,00	34 000	750	68,00	51 000
Coût de production	2 200	143,74	316 240	1 700	113,97	193 760

Compte d'inventaire permanent des SDC

Elts	Q			PU			M		
	Q	PU	M	Q	PU	M	Q	PU	M
SI	1 800	146,53	263 760	Sorties	3 560	145	516 200		
Entrées	2 200	143,74	316 240	SF	440	145	63 800		
Total	4 000	145,00	580 000	Total	4 000	145	580 000		

Compte d'inventaire permanent des SDE

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	1 300	88,64	115 240	Sorties	2 400	103	247 200
Entrées	1 700	113,97	193 760	SF	600	103	61 800
Total	3 000	103,00	309 000	Total	3 000	103	309 000

Coûts de revient et résultats analytiques

Eléments	SDC			SDE		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	3 560	145,00	516 200	2 400	103,00	247 200
Main d'œuvre directe de distribution	200	12,00	2 400	150	12,00	1 800
Charges indirectes de distribution	7 120	5,20	37 024	2 880	5,20	14 976
Coût de revient	3 560	156,07	555 624	2 400	109,99	263 976
Prix de vente	3 560	200,00	712 000	2 400	120,00	288 000
Résultat analytique	3 560	+ 43,92	+ 156 376	2 400	+ 10,01	+ 24 024

**3ème Année T.G.A.
Février 1998**

EPREUVE

PREMIERE PARTIE :

On met à votre disposition les éléments suivants tirés de la comptabilité de l'entreprise DOUNIA en 1997 (en DH) :

A) Liste des produits et des charges :

Achats de marchandises	220 000	Ventes de marchandises	236 000
Variation de stock de marchandises	- 40 000	Ventes de produits finis	670 000
Achats de matières premières	360 000	Variation stock de produits finis	40 000
Variation de stock de matières premières	80 000	RRR Accordés sur ventes de P.F.	6 000
RRR. Obtenus sur achats de matières premières	12 000	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	15 000
Autres charges externes	40 000		
Charges de personnel	100 000		
Impôts et taxes	33 000		
Dotations aux amortissements	27 000		

Travail à faire n° 1

- Calculer les soldes de gestion suivants : Marge brute sur ventes en l'état, Valeur ajoutée, Excédent brut d'exploitation ou insuffisance brute d'exploitation.
- Préciser l'intérêt de calcul de chacun de ces soldes pour l'analyse de gestion.
- Calculer et commenter le ratio d'exploitation suivant : Valeur ajoutée / Production.

B) Autres renseignements :

Chiffre d'affaires net	Charges fixes
940 000	78 000

- Taux de marge sur coût variable de 1996 = 30%
- Taux de marge sur coût variable de 1997 = 25%

Travail à faire n° 2

- Déterminer le coût variable et la marge sur coût variable pour l'exercice 1997.
- Calculer le seuil de rentabilité et déterminer sa date de réalisation.
- Commenter les résultats obtenus.

DEUXIEME PARTIE :

On met à votre disposition :

1- le Bilan de l'entreprise Etoile du Nord au 31/12/1997 (en milliers de dirhams)

Actif	Valeur Brutes	Amortissements et Provisions	Valeur Nettes	Passif	Montant
Terrains	1 000	-	1 000	Réserves	635
Matériel de transport	1 600	640	960	Résultat net	+ 1 200
Matériel et outillage	800	320	480	Dettes de financement	1 500
Stock de marchandises	3 200	-	3 200	Provisions durables pour risques et charges	700
Créances clients	2 720	500	2 220	Fournisseurs	1 100
Effets à recevoir	440	-	440		
Banque	102	-	102		
Caisse	13	-	13		
Total	10 075	1 540	8 535	Total	8 535

2- les renseignements complémentaires suivants :

- la valeur réelle des terrains est de 3 000.
- le stock outil s'élève à 400.
- les amortissements réels du matériel de transport sont d'un montant de 500; ceux du matériel et outillage de 340.
- une créance de 300 sur le client Driss est d'une échéance supérieure à 12 mois.
- le plafond de négociation des effets à recevoir est de 240.
- 40% des bénéfices sont mis en réserves, le reste est distribué aux actionnaires.
- la provision pour risques et charges est sans objet et sera imposée au cours de l'exercice suivant de 35%.

Travail à faire :

- 1) Reproduire et compléter le tableau de reclassement et de redressement conformément au modèle donné en annexe ci-dessous.
- 2) Présenter le bilan financier condensé (4 masses à l'actif et 3 masses au passif).
- 3) Calculer et commenter les ratios suivants : liquidité de l'actif - financement permanent - trésorerie générale.

ANNEXE : Tableau de redressement et de reclassement

Eléments	Emplois			Ressources			
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie	Capitaux propres	Dettes de financement	Dettes circulantes
TOTAUX COMPTABLES							
REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS							
Totaux financiers							

PREMIERE PARTIE :**Travail à faire N° 1**

- 1) * Marge brute = $236\ 000 - (220\ 000 - 40\ 000) = 56\ 000$
 * Valeur ajoutée = $56\ 000 + ((670\ 000 - 6\ 000) + 40\ 000 + 15\ 000) - (360\ 000 - 12\ 000 + 80\ 000 + 40\ 000)$
 $= 56\ 000 + 719\ 000 - 468\ 000 = 307\ 000$
 * Excédent brut d'exploitation = $307\ 000 - (100\ 000 + 33\ 000) = 174\ 000$
- 2) * La marge brute fait apparaître l'importance des ventes par rapport au coût d'achat des quantités vendues.
 * La valeur ajoutée permet de mesurer la véritable création de richesse par l'entreprise.
 * L'excédent brut d'exploitation permet de mesurer la performance économique de l'entreprise, alors que l'effet des éléments non courants et les dotations étant exclu.
- 3) Valeur ajoutée / Production = $307\ 000 / 719\ 000 = 0,43$.
 La valeur ajoutée représente 43% de la production de l'exercice; le degré d'intégration de cette entreprise est de 43%.

Travail à faire N° 2

- 1) * Taux du coût variable = $1 - \text{taux de marge sur coût variable} = 1 - 0,25 = 0,75$
 Coût variable = Chiffre d'affaires net x taux du coût variable
 Coût variable = $940\ 000 \times 0,75 = 705\ 000$
 * Marge sur coût variable = $940\ 000 \times 0,25 = 235\ 000$ ou $940\ 000 - 705\ 000 = 235\ 000$
- 2) Seuil de rentabilité = $78\ 000 / 0,25 = 312\ 000$
 Point mort = $(312\ 000 / 940\ 000) \times 12 = 3,98$ (après 4 mois) soit fin avril 1997
- 3) Commentaire :
 La marge sur coût variable représente 25% du chiffre d'affaires, alors qu'elle était de 30% durant l'exercice 1996, cette diminution pourrait être due soit à une diminution des ventes en quantité ou en valeur, soit à une augmentation des charges variables proportionnelles au chiffre d'affaires.

DEUXIEME PARTIE :1) **Tableau de redressement et de reclassement des éléments du Bilan**

Eléments	Emplois			Ressources			
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie	Capitaux propres	Dettes de financement	Dettes circulantes
TOTAUX COMPTABLES	2 560	3 200	2 660	115	5 235	2 200	1 100
REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS							
Actif fictif	- 120						
Terrains	+ 2 000				- 120		
Matériel de transport	+ 140				+ 2 000		
Matériel et outillage	- 20				+ 140		
Stock outil	+ 400	- 400			- 20		
Créance client Driss			- 300				
Effets à recevoir	+ 300		- 240	+ 240			
Bénéfice					- 720		+ 720
Provision pour risques et charges					+ 455	- 700	+ 245
Totaux financiers	5 260	2 800	2 120	355	6 970	1 500	2 065

2)

Bilan financier condensé					
Masses	Montants	%	Masses	Montants	%
Actif immobilisé	5 260	49,92	Capitaux propres	6 970	16,16
Valeurs d'exploitation	2 800	26,58	Dettes de financement	1 500	14,24
Valeurs réalisables	2 120	20,13	Dettes circulantes	2 065	19,60
Valeurs disponibles	355	03,37			
Total	10 535	100,00	Total	10 535	100,00

- 3) - Financement permanent = $\text{Capitaux propres} / \text{Actif immobilisé} = (6\ 970 + 1\ 500) / 5\ 260 = 1,61$
 L'actif immobilisé est totalement financé par les capitaux permanents, ce ratio est supérieur à 1, il s'en suit un fonds de roulement positif.
- Liquidité de l'actif = $\text{Actif circulant} / \text{Actif immobilisé} = (2\ 800 + 2\ 120 + 355) / 5\ 260 = 0,50$
 L'actif circulant représente 50% de l'actif total.
- Trésorerie générale = $\text{Valeurs réalisables et disponibles} / \text{Dettes circulantes} = (2\ 120 + 355) / 2\ 065 = 1,19$
 L'entreprise peut faire face à ses dettes circulantes en utilisant les valeurs réalisables et disponibles

EPREUVE

L'entreprise INOXNOR fabrique et commercialise deux types de produits à base d'inox :

- ◀ des râpes de cuisine;
- ◀ des plats de table.

L'entreprise achète les plaques en inox de 1 m² chacune. Les plaques passent dans l'atelier "C" où elles sont coupées en deux modèles :

- ◀ des pièces de 10 cm x 25 cm destinées à la production des râpes dans l'atelier "R";
- ◀ des pièces de 40 cm x 50 cm qui vont servir à la fabrication des plats dans l'atelier "P".

NB :

- ☐ 1 plaque d'inox de 1 m² donne 5 plateaux ou 40 râpes.
- ☐ Les pièces coupées ne sont pas stockables.

Par ailleurs, on met à votre disposition les renseignements suivants pour le mois de mai 1998 :

1) Tableau de répartition des charges indirectes :

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales				Distribution
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier Coupe "C"	Atelier "R"	Atelier "P"	
Totaux primaires	7 000	8 000	31 595	15 125	22 125	13 125	2 030
Répartition secondaire :							
- Administration	-	10%	30%	10%	10%	10%	30%
- Entretien	-	-	15%	25%	25%	25%	10%
Nature de l'unité d'œuvre			Plaques d'INOX achetées	Heure de main d'œuvre directe			100 DH de ventes de produits finis

2) Autres renseignements :

Eléments	Achats ou Production	Stocks au début du mois de mai 1998	Consommations et Ventes
Plaques Inox	7 000 Plaques à 395 DH la plaque	10 000 Plaques à 408,5 DH la plaque	1 000 Plaques pour les râpes et 4 000 Plaques pour les plats
Râpes de cuisine	40 000 Unités	60 000 Râpes à 20 DH la râpe	25 000 Râpes à 20 DH l'une
Plats	20 000 Unités	40 000 Plats à 85,2 DH le plat	45 000 Plats à 100 DH le plat
Main d'œuvre directe utilisée par l'atelier coupe "C"			2 500 heures à 12 DH l'heure pour les râpes et 2 000 heures à 12 DH l'heure pour les plats
Main d'œuvre directe utilisée par l'atelier "R"			2 500 heures à 12 DH l'heure pour les râpes
Main d'œuvre directe utilisée par l'atelier "P"			2 000 heures à 12 DH l'heure pour les plats

3) Remarques :

- L'évaluation des sorties est faite selon le procédé du coût moyen unitaire pondéré (avec cumul du stock initial).

Travail à faire

1. Etablir le tableau de répartition des charges indirectes.
2. Calculer le coût d'achat de la matière première et présenter le compte d'inventaire permanent correspondant.
3. Calculer le coût de production des produits finis et présenter les comptes d'inventaire permanent correspondants.
4. Calculer les coûts de revient et les résultats analytiques.

1)

Tableau de répartition des charges indirectes

Eléments	Sections auxiliaires		Sections principales				
	Administration	Entretien	Approvisionnement	Atelier Coupe "C"	Atelier "R"	Atelier "P"	Distribution
Totaux primaires	7 000	8 000	31 595	15 125	22 125	13 125	2 030
Répartition secondaire :							
- Administration	- 7 000	700	2 100	700	700	700	2 100
- Entretien	-	- 8 700	1 305	2 175	2 175	2 175	870
Total répartition secondaire	0	0	35 000	18 000	25 000	16 000	5 000
Nature de l'unité d'œuvre			Plaques d'INOX achetées	Heure de main d'œuvre directe			100 DH de ventes de produits finis
Nombre d'unités d'œuvre			7 000	4 500			50 000
Coût de l'unité d'œuvre			5	4			0,10

Calculs du nombre d'unités d'œuvre :

Atelier Coupe "C": Râpes : 2 500 Distribution : Râpes : 25 000 x 20 = 500 000 soit 5 000 UO
Plats : 2 000 Plats : 45 000 x 100 = 4 500 000 soit 45 000 UO
4 500 50 000 UO

2)

Coût d'achat de la matière première : Plaques d'acier Inox

Eléments	Q	PU	M
Prix d'achat	7 000	395	2 765 000
Charges indirectes d'approv.	7 000	5	35 000
Coût d'achat	7 000	400	2 800 000

Compte d'inventaire permanent de l'Inox

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	10 000	408,30	4 085 000	Sorties *	5 000	405	2 025 000
Entrées	7 000	400,00	2 800 000	SF	12 000	405	4 860 000
Total	17 000	405,00	6 885 000	Total	17 000	405	6 885 000

* Râpes : 1 000
Plats : 4 000
5 000

3)

Coûts de production des produits finis

Eléments	Râpes			Plats		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Charges directes :						
* Consommation Inox	1 000	405,00	405 000	4 000	405,00	1 620 000
* M.O.D : ☐ Atelier C	2 500	12,00	30 000	2 000	12,00	24 000
☐ Atelier R	2 500	12,00	30 000			
☐ Atelier P				2 000	12,00	24 000
Charges indirectes :						
* Atelier C	2 500	4,00	10 000	2 000	4,00	8 000
* Atelier R			25 000			
* Atelier P						16 000
Coût de production	40 000	12,50	500 000	20 000	84,60	1 692 000

Compte d'inventaire permanent des Râpes

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	60 000	20,00	1 200 000	Sorties	25 000	17	425 000
Entrées	40 000	12,50	500 000	SF	75 000	17	1 275 000
Total	100 000	17,00	1 700 000	Total	100 000	17	1 700 000

Compte d'inventaire permanent des Plats

Elts	Q	PU	M	Elts	Q	PU	M
SI	40 000	85,20	3 408 000	Sorties	45 000	85	3 825 000
Entrées	20 000	84,60	1 692 000	SF	15 000	85	1 275 000
Total	60 000	85,00	5 100 000	Total	60 000	85	5 100 000

Coûts de revient et résultats analytiques

Eléments	Râpes			Plats		
	Q	PU	M	Q	PU	M
Coût de production	25 000	17,00	425 000	45 000	85,00	3 825 000
Charges indirectes de distribution	5 000	0,10	500	45 000	0,10	4 500
Coût de revient	25 000	17,02	425 500	45 000	85,10	3 829 500
Prix de vente	25 000	20,00	500 000	45 000	100,00	4 500 000
Résultat analytique	25 000	+ 2,98	+ 74 500	45 000	+ 14,90	+ 670 500

Table des matières
3^{ème} Année Techniques de Gestion Comptable (T.G.C.)

Partie du programme évaluée	Session	Académic	Page		
			Epreuve	Corrigé	
A.C. / C.S.	Février 1997 Principal	BEN M'SIK - AL FIDA	5	9	
	Février 1997 Rattrapage		12	15	
	Juin 1997 Principal		18	20	
C.A.E.	Juin 1997 Rattrapage		22	24	
	Février 1998 Principal		26	31	
	Février 1998 Rattrapage		34	38	
C.A.E.	Juin 1998 Principal		41	43	
	Juin 1998 Rattrapage		45	47	
	Février 1999 Principal		49	53	
A.C. / C.S.	Février 1999 Rattrapage		BEN M'SIK - SIDI OTHMAN	56	60
	Juin 1999 Principal			62	64
	Juin 1999 Rattrapage			66	68
A.C. / C.S.	Février 2000 Principal	71		74	
	Février 2000 Rattrapage	77		84	
	Juin 2000 Principal	87		89	
C.A.E.	Juin 2000 Rattrapage	92		94	
	Février 2001 Principal	96		101	
	Février 2001 Rattrapage	104		109	
C.A.E.	Juin 2001 Principal	112		114	
	Juin 2001 Rattrapage	117		119	
	Février 2002 Principal	122		124	
A.C. / C.S.	Février 2002 Rattrapage	GRAND CASABLANCA	126	129	
	Juin 2002 Principal		132	134	
	Juin 2002 Rattrapage		132	134	

3^{ème} Année Sciences Economiques (S.E.)

Partie du programme évaluée	Session	Académic	Page		
			Epreuve	Corrigé	
A.C.	Février 1997 Principal	MOHAMMEDIA	137	142	
	Février 1997 Rattrapage		144	145	
C.A.E.	Juin 1997 Principal		146	148	
	Juin 1997 Rattrapage		150	151	
A.C.	Février 1998 Principal		KENITRA	153	157
	Février 1998 Rattrapage			159	162
C.A.E.	Juin 1998 Principal	164		166	
	Juin 1998 Rattrapage	168		170	
A.C.	Février 1999 Principal	MARRAKECH		172	175
	Février 1999 Rattrapage			177	180
C.A.E.	Juin 1999 Principal		182	184	
	Juin 1999 Rattrapage		186	187	
A.C.	Février 2000 Principal		MARRAKECH	189	192
	Février 2000 Rattrapage			195	199
C.A.E.	Juin 2000 Principal	202		204	
	Juin 2000 Rattrapage	206		208	
A.C.	Février 2001 Principal	MARRAKECH-		210	214
	Février 2001 Rattrapage			216	220
C.A.E.	Juin 2001 Principal		223	225	
	Juin 2001 Rattrapage		227	229	
A.C.	Février 2002 Principal		TENSIFT-EL HAOUZ	231	235
	Février 2002 Rattrapage			238	240
C.A.E.	Juin 2002 Principal	242		244	

3^{ème} Année Techniques de Gestion Administrative (T.G.A.)*

Partie du programme évaluée	Session	Académic	Page	
			Epreuve	Corrigé
A.C.	Février 1997 Principal	OUJDA	246	249
	Février 1997 Rattrapage		251	253
C.A.E.	Juin 1997 Principal		254	256
	Juin 1997 Rattrapage		258	259
A.C.	Février 1998 Principal		261	263
C.A.E.	Juin 1998 Principal		264	265

* A partir de Février 1999, mêmes épreuves que pour la 3^{ème} Année Sciences Economiques