

	<b>Préparation pour l'examen national</b>		<b>Prof : H.YACHMI</b>	
	<b>Matière</b>	<b>Comptabilité</b>	<b>Coefficient</b>	<b>4</b>
	<b>Branche</b>	<b>S.E.G</b>	<b>Durée</b>	<b>3 heures</b>
	<b>Section</b>	<b>S.E.G</b>	<b>Année</b>	<b>2013/2014</b>

L'entreprise « **ELECTROCOM** » a pour activité la fabrication et la vente de diverses variétés de jus. On vous remet les informations ci-dessous pour effectuer certains travaux concernant l'exercice 2013 :

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

#### Document n°1 : Immobilisations amortissables

Éléments		Date d'entrée	V.E (H.T)	Taux	Mode	Observations
Frais de prospection		10/09/2010	?	20%	Linéaire	-
Matériel de transport	V1	15/04/2009	200 000	20%	Linéaire	Cédé le 30/10/2013
	V2	10/04/2013	300 000	20%	Dégressif	Coefficient 2
Matériel informatique		02/01/2011	36 000	15%	Dégressif	Coefficient 3

#### Document n°2 : Provisions et régularisations des charges et produits

##### 1. État des créances (TVA 20%) :

Noms	Créances TTC au 31/12/2013	Provisions au 31/12/2012	Observations
ATIF	120 000	45 000	Perte probable de 40%
BADIR	96 000	30 000	Irrécouvrable
CHAMI	72 000	-	On espère récupérer 60% de la créance

##### 2. État des titres :

TITRES	Acquisitions		Cours boursier		Cession	
	Nombre	Prix unitaire	Au 31/12/2012	Au 31/12/2013	Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	400	600	590	580	-	-
Titres et valeurs de placement	300	500	480	510	300	510

**N.B** : La banque a prélevé 400 DH de commissions HT, TVA 10%. Aucune écriture n'a été passée.

##### 3. Autres régularisations de fin d'exercice :

- L'inventaire physique fait apparaître, au 31/12/2013, un stock de matières premières de 150 000 DH dont :
  - ✓ Un lot de 60 000 DH risque de se déprécier de 10% ;
  - ✓ Un lot de 40 000 DH (HT) reçu le 27/12/2013, alors que la facture est attendue au début janvier 2014.
- Il reste en stock :
  - ✓ Des timbres postes pour 350 DH ;
  - ✓ Des fournitures de bureau non stockables pour 1 200 DH (HT).
- L'entreprise pense subir un redressement fiscal de 15 000 DH au cours de l'année 2014.

<b>TRAVAIL A FAIRE N°1</b>		
<b>1</b>	Calculer la valeur d'entrée des frais de prospections ;	
<b>2</b>	Établir les 3 premières lignes du plan d'amortissement du matériel informatique ;	
<b>3</b>	Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013 ;	
<b>4</b>	Régulariser la sortie du matériel de transport V1 ;	
<b>5</b>	Compléter : a) L'extrait du tableau des amortissements ( <b>annexe n°1</b> ) ; b) L'état des créances ( <b>annexe n°2</b> ) ; c) L'état des titres ( <b>annexe n°3</b> ).	
<b>6</b>	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisations relatives aux : a) Créances ; b) Titres ; c) Stocks ; d) Charges et produits ; e) Provisions pour risques et charges.	

## DOSSIER N°2 : ANALYSE DU BILAN

L'entreprise « **CASA-ELEC** » est une entreprise spécialisée dans la commercialisation du matériel électrique. Pour la réalisation de certains travaux, son directeur financier met à votre disposition les informations ci-dessous :

### 1. Bilan comptable condensé au 31/12/2013:

<b>ACTIF</b>	<b>Montants</b>	<b>PASSIF</b>	<b>Montants</b>
Actif immobilisé	550 000	Financement permanent	(2)802 100
Actif circulant (HT)	(1)327 600	Passif circulant (HT)	150 000
Trésorerie Actif	74 500	Trésorerie Passif	-
<b>Total Actif</b>	<b>952 100</b>	<b>Total Passif</b>	<b>952 100</b>

(1) dont stock des marchandises = 77500 DH ;

(2) dont capitaux propres = 492 500 DH.

### 2. Informations financières :

- ▶ La valeur nette des frais de constitution est de 47 000 DH ;
- ▶ Un dépôt et cautionnement versé de 20 000 DH sera récupéré le 02/04/2014 ;
- ▶ La dépréciation des stocks doit être majorée de 4 000 DH ;
- ▶ 70 000 DH des effets à recevoir sont escomptables ;
- ▶ 72 200 DH dus aux fournisseurs seront payés le 31/07/2015 ;
- ▶ Une provision durable pour risques de 10 000 DH est sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

<b>TRAVAIL A FAIRE N°2</b>		
<b>1</b>	Compléter le tableau des redressements et des reclassements ( <b>annexe n°4</b> ) ;	
<b>2</b>	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité;	
<b>3</b>	Calculer et commenter : a- Ratio d'autonomie financière ; b- Ratio de solvabilité générale ; c- Ratio de trésorerie à échéance	

**Annexes à compléter et à rendre avec la copie**

**Nom :** .....

**Prénom :** .....

**Annexe n°1 :** Extrait du tableau des amortissements

Immobilisation	∑amortissements de début d'exercice	Dotations	Amortissements sur immobilisations sorties	∑amortissements de fin d'exercice
<b>Immobilisations en non-valeurs</b>				
Frais préliminaire	42 000	.....	-	.....
<b>Immobilisations incorporelles</b>	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de transport	150 000	.....	.....	.....
Mobilier, matériel de bureau & A.D	.....	.....	.....	.....

**Annexe n°2 :** État des créances (TVA 20%)

Clients	Créances au 31/12/2013		Provisions		Créances irrécouvrables (H.T)	Réajustements	
	T.T.C	H.T	2013	2012		Dotations	Reprises
ATIF							
BADIR							
CHAMI							

**Annexe n°3 :** Tableau des titres

TITRES	Nombre	Provisions		Réajustements	
		2013	2012	Dotations	Reprises
Titres de participations					
Titres et valeurs de placement					

**Annexe n°4 :** Tableau des redressements et des reclassements

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
<b>Valeurs comptables</b>							
<b>Valeurs financières</b>							