

 Inisse Groupe scolaire 23/04/2013	Préparation pour l'examen national		Prof : H.YACHMI	
	Matière	Comptabilité et MF	Coefficient	4
	Branche	S.E.G	Durée	3 heures
	Section	S.E.G	Année	2012/2013

Vous êtes en stage dans la fiduciaire « **FID-CASA** » à la période de clôture de l'exercice comptable 2012 sous la responsabilité de M. AAKIL, expert comptable. Ce dernier vous confie les documents et informations suivants pour réaliser les travaux d'inventaires de l'exercice 2012 :

Dossier n°1 : Travaux de fin d'exercice

Document n°1 : Amortissements

1. Informations relatives à certaines immobilisations :

Nature	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Cession	
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	Date	Prix
<u>Frais de constitution</u>	200 000	04/05/2005	Linéaire	?	-	-
<u>Matériel et outillage :</u>						
- Mac-A	350 000	10/07/2005	Linéaire	10 ans	20/09/2012	-
- Mac-B	475 000	20/04/2011	Dégressif	10 ans	-	-
<u>Matériel de transport :</u>						
- V1	280 000	15/10/2009	Linéaire	5 ans	-	-
- V2	340 000	20/04/2012	Dégressif	5 ans	-	-

2. Extrait du tableau d'amortissement : Annexe n°1, page n° 3 ;

Document n°2 : Provisions et autres régularisations :

1. Etat des créances : Annexe n°2, page n°4 :

2. Situation des clients au 31/12/2012 (le taux de la TVA appliqué par l'entreprise est de 20%)

Clients	Provisions 2011	Créances (TTC) au 31/12/2012	Constatations 2012
SADEF	8 520	25 200	La provision nécessaire est de 30%.
ZAHRAOUI	-	17 280	On espère récupérer 35%.

3. Etat des titres :

N° de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Cours unitaire au 31/12/2011	Cours unitaire au 31/12/2012
2510	Actions ST	60	400	405	375
3501	Actions SR	500	120	116	111

N.B : Cession de 300 actions « **SR** » à 108 DH l'une, l'avis de crédit BQM n° 245 du 29/12/2012 mentionne un prélèvement de 350 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**

4. Stocks :

Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2012 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2011		Mouvements de l'inventaire du 31/12/2011	
		Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit
3912	P.P.D des matières et fournitures		61 400	61 400	65 000
6124	Variation des stocks des M et F	250 000	-	240 000	-
7132	Variation des stocks des biens produits	620 000	-	745 000	-

5. Provisions pour risques et charges :

- Extrait de la balance des comptes **avant inventaire** au 31/12/2012 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Débiteurs	Créditeurs
1512	Provisions pour garanties données aux clients	-	15 400
...
4501	Provisions pour litiges	-	25 400

- Informations complémentaires :

*Selon un calcul statistique, la provision pour garanties données aux clients est estimée à 25 000 DH. Elle est considérée comme courante ;

*Le 20/05/2012, l'entreprise a payé au titre de dommages et intérêts 24 000 DH relatifs au litige non courant.

6. Régularisation des charges et produits :

- La prime d'assurance, couvrant la période du 01/10/2012 au 31/03/2013, a été payée le 30/09/2012 pour un montant de 9 000 DH ;
- Le 29/12/12, livraison de produits finis au client KARIMI pour 24 000 DH (TTC). La facture correspondante n'est pas encore établie par le service comptable.

Travail à faire n° 1 : 14 pts

1.	a) Déterminer le taux d'amortissement des frais de constitutions ;	0.5 pt
	b) Calculer le cumul d'amortissements, au 31/12/2012 avant inventaire, du matériel et outillage ;	1 pt
	c) Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ;	1.5 pts
2.	Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures :	
	a) de dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ; b) à la sortie de la Machine mac-A.	0.5 pt 0.5 pt
3.	Compléter le tableau des amortissements. (annexe n°1 page 3)	1.5 pts
4.	Compléter :	
	a) le tableau de réajustement des créances ; (annexe n°2 page 3) b) le tableau de réajustement des titres ; (annexe n°3 page 4)	1.5 pts 1.5 pts
5.	Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisations relatives aux :	
	a) créances ;	1,5 pts
	b) titres ;	1,5 pts
	c) reconstitution des écritures relatives aux stocks ;	1.5 pts
	d) provisions pour litiges et pour garanties données aux clients ;	1 pt
e) Charges et produits.	1 pt	

Dossier n°2 : Analyse du bilan

Document n°1 : Analyse du bilan :

- Annexe n° 4 page 4 : Tableau des redressements et reclassements;
- Informations complémentaires :
- Valeur nette de frais préliminaires est de 11 000 DH ;
 - Les effets à recevoir, dont la valeur comptable est de 84 000 DH, sont escomptable dans la limite de 80%. Au cours de l'exercice 2012, aucune opération d'escompte d'effets n'a été réalisée par l'entreprise;
 - Le stock outil, des matières premières, s'élève à 65 000 DH ;
 - Une fraction d'emprunt de 35 000 DH est à rembourser dans trois mois ;
 - L'entreprise prévoit de distribuer 32 000 DH de dividendes aux associés au cours de l'exercice 2013.

Document n°2 : Analyse d'exploitation

- **Annexe n° 5 page 4 : Renseignements tirés de l'exploitation (exercice 2012) :**

- Informations complémentaires :

N.B : - Résultat non courant : 8 334 DH ;
 - Impôt sur les résultats : 83 334 DH ;
 - Résultat net : 72 000 DH.

Travail à faire n°2 :

1.	Compléter le tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 5 page 4)	2 pts
2.	Calculer et commenter : - Le fonds de roulement liquidité ; - Le ratio d'autonomie financière ;	0,5 pt 0,5 pt
3.	a- Compléter le tableau de résultat différentiel (Annexe n° 6 page 4) ; b- Calculer le seuil de rentabilité et le point mort (l'activité de l'entreprise est régulière sur toute l'année). Commenter le résultat.	1 pt 1 pt

Annexe n°1 : Extrait du tableau des amortissements

Immobilisations	Σ des amortissements début d'exercice	Dotations	Amortissements sur immob. sorties	Σ des amortissements fin d'exercice
<u>Immobilisations en non valeurs :</u> Frais préliminaires	120 000	.....	-	.....
<u>Immobilisations incorporelles :</u>	-	-	-	-
<u>Immobilisations corporelles :</u> I.T.M et O	.....	.....	.....	.....
Matériel de transport	126 000	.....	-	.....
M.M.B et A.D	41 250	.....	-	.....

Annexe n°2 : Tableau de réajustement des créances

Clients	Créances au 31/12/2012 (H.T)	Provisions		Réajustements des provisions		Pertes (H.T)
		2012	2011	Dotations	Reprises	
SADEF			8 520			
ZAHRAOUI			-			

Annexe n°3 : Etat des titres

Nature des titres	Nombres	Provisions 2012	Provisions 2011	Réajustement des provisions	
				Dotations	Reprises
Titres de participation non cédés					
TVP cédés					
TVP non cédés					

Annexe n°4 : Tableau des redressements et reclassements

Eléments	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Totaux comptables :	838 020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
Immobilisations en non valeurs							
Effets à recevoir							
Stock outil							
Emprunt							
Résultat net							
Totaux financiers							

Annexe n° 5: Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Valeurs	%
Chiffre d'affaires net	100
Coût variable
Marge sur coût variable	40
Charges fixes nettes	60 000	-
Résultat courant	-

N.B. Annexes à compléter et rendre avec la copie