

| | | | | |
|-------------------------------|---|---------------------|------------------------|------------------|
| Lycée Anisse Privé | Préparation pour l'examen national | | Prof : H.YACHMI | |
| | Matière | Comptabilité | Coefficient | 4 |
| | Branche | S.E.G | Durée | 3 heures |
| | Section | S.E.G | Année | 2011/2012 |

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

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 2011 :

I- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011 :

| N° des comptes | Intitulés des comptes | Soldes | |
|----------------|--|-----------|------------|
| | | Débiteurs | Créditeurs |
| 1511 | Provisions pour litiges | | 190 000 |
| 2113 | Frais d'augmentation du capital | ? | |
| 2230 | Fonds commercial | 5 600 000 | |
| 2351 | Mobilier de bureau | 650 000 | |
| 2355 | Matériel informatique | 160 000 | |
| 28113 | Amortissements des frais d'augmentation du capital | | 54 000 |
| 28351 | Amortissements du mobilier de bureau | | 230 000 |
| 28355 | Amortissements du matériel informatique | | 64 000 |
| 3500 | Titres et valeurs de placement | 177 750 | |

II- Amortissements :

État des immobilisations amortissables

| Éléments | | Date d'entrée | V.E (H.T) | Taux | Mode | Observations |
|---------------------------------|----|---------------|-----------|------|-----------|--------------------|
| Frais d'augmentation du capital | | 10/09/2008 | ? | 20% | Linéaire | - |
| Mobilier de bureau | M1 | 05/01/2003 | 250 000 | 10% | Linéaire | Cédé le 30/09/2011 |
| | M2 | 01/10/2009 | 400 000 | 10% | Dégressif | Coefficient 3 |
| Matériel informatique | | 02/01/2009 | 160 000 | ? | Linéaire | - |

III-Provisions :

Document 1 : Fonds commercial

Suite à l'installation d'un concurrent dans le voisinage de l'entreprise, les responsables craignent une baisse du chiffre d'affaires. Selon l'expert-comptable, une dépréciation non courante du fonds commercial d'un montant de 250 000 DH est envisageable.

Document 2 : État des créances (TVA 20%) :

| Noms | Créances TTC au 01/01/2011 | Règlement de l'exercice 2011 | Provisions au 31/12/2010 | Observations |
|-----------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|---|
| INFO-NORD | 432 000 | 300 000 | 288 000 | Solde irrécouvrable |
| MOB-SUD | 240 000 | - | - | On espère encaisser 60 000 DH de la créance TTC |

Document 3 : État des titres :

| TITRES | Acquisitions | | Cours boursier | | Cession | |
|--------------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------|---------------|
| | Nombre | Prix unitaire | Au 31/12/2010 | Au 31/12/2011 | Nombre | Prix unitaire |
| Titres de participation | 120 | 620 | 600 | 570 | 40 | 580 |
| Titres et valeurs de placement | 450 | 395 | 402 | 385 | 200 | 390 |

N.B :

La cession des titres à été effectuée, le 30/12/2011, par l'intermédiaire de la banque.

Les avis de crédit n°1245 et 1246 relatifs à ces cessions font état de commissions (HT) au taux de 5% du prix de vente et de la TVA au taux de 10%. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable de l'entreprise**

Document 4 : Provisions pour litiges liés à l'exploitation :

Pour l'exercice 2011, l'avocat de l'entreprise estime qu'un montant de 100 000 DH est convenable pour faire face à ce litige.

IV- Autres régularisations :

Document 1 : Stocks de marchandises

Selon l'inventaire effectué au 31/12/2011, le stock de marchandises est évalué à 1 500 000 DH dont un lot de 150 000 DH risque de subir une avarie de 25% ;

Document 2 : Charges et produits

- L'entreprise a promis une ristourne sur les ventes annuelles à un client. Le montant de la ristourne estimé à 10 000 DH (HT). TVA au taux de 20%. L'avoir est à établir en janvier 2012.
- La prime d'assurance annuelle, d'un client de 48 000 DH, a été réglée le 20/09/2011 par chèque bancaire n°2154. Cette assurance couvre la période du **01/10/2011 au 30/09/2012**.

| TRAVAIL A FAIRE N°1 | |
|---------------------|---|
| 1 | Calculer : a- la valeur d'entrée d'augmentation du capital ; b- le taux d'amortissement du matériel informatique ; c- les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. |
| 2 | Passer au journal les écritures relatives : a- aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011 ; b- à la sortie du mobilier cédé. Justifier les calculs. |
| 3 | Compléter : a- L'annexe n°1, page n°4. b- L'annexe n°2, page n°4. c- L'annexe n°3, page n°4. |
| 4 | Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives : a- A la provision du fonds commercial. b- Aux créances clients. c- Aux titres de participation. d- Aux titres et valeurs de placement. e- Aux stocks de marchandises. f- Aux provisions pour risques. g- Aux charges et produits. |

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

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 :

I- Analyse du bilan de l'exercice 2011 :

Document 1 : Tableau des redressements et des reclassements (Annexe n°4, page n°4)

Document 2 : Informations relatives à la situation financière réelle de l'entreprise

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 11 000 DH ;
- Le stock outil est évalué à 65 000 DH ;
- Les effets à recevoir, dont la valeur comptable est de 84 000 DH, sont escomptables dans la limite de 80%. Au cours de l'exercice 2011, aucune opération d'escompte d'effets n'a été réalisée par l'entreprise.
- L'entreprise prévoit de distribuer 32 000 DH de dividendes aux associés au cours de l'exercice 2012.
- Une fraction, de 40 000 DH, des autres dettes de financement est remboursables dans 2 mois.

II- Analyse de l'exploitation et soldes de gestion de l'exercice 2011 :

Document 1 : Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2010 au 31/12/2010 :

| | Éléments | Montants |
|-----------|--|----------------|
| I | Produits d'exploitation | |
| | Ventes de marchandises (en l'état) | 516 000 |
| | Ventes de biens et services produits | 9 000 |
| | Autres produits d'exploitation | 51 800 |
| | Reprises d'exploitation- transferts de charges | 79 000 |
| | Total I | 655 800 |
| II | Charges d'exploitation | |
| | Achats revendus de marchandises | 289 000 |
| | Achats consommés de matières et fournitures | 6 200 |
| | Autres charges externes | 14 440 |
| | Impôts et taxes | 3 000 |
| | Charges de personnel | 39 950 |
| | Dotations d'exploitation | 249 000 |
| | Total II | 601 590 |

Document 2 : Ventilation des charges et des produits courants en fonction de leur variabilité

| Éléments | Montants | Variable | Fixe |
|---|----------|----------|---------|
| Charges, autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures. | 311 760 | 111 760 | 200 000 |
| Produits, autres que les ventes de marchandises et de biens et services. | 148 800 | 91 960 | 56 840 |

Document 3 : Autres informations

- Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur toute l'année.
- Le résultat courant de l'exercice 2011 est de 66 840 DH.

TRAVAIL A FAIRE N°2

| | | |
|----------|--|--|
| 1 | Compléter le tableau des redressements et des reclassements Annexe n°4, page n°4. | |
| 2 | Calculer : a- Le fonds de roulement liquidité. b- Le ratio de financement permanent. c- Le ratio d'autonomie financière. | |
| 3 | Commenter les résultats obtenus dans la 2 ^{ème} question. | |
| 4 | Déterminer à partir de l'extrait du compte de produits et charges les soldes de gestion suivants : a- Marge brute sur ventes en l'état. b- Valeur ajoutée. | |
| 5 | a- Présenter le tableau d'exploitation différentiel. Justifier par les calculs. b- Déterminer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation. c- Calculer et commenter l'indice de sécurité. | |

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 |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------|--|-----------------------------------|
| Immobilisations en non-valeurs | | | | |
| Frais préliminaire | | | - | |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Mobilier, matériel de bureau & A.D | | | | |

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

| Clients | Créances au 31/12/2011 | | Provisions | | Créances irrécouvrables (H.T) | Réajustements | |
|------------------|------------------------|-----|------------|------|-------------------------------|---------------|----------|
| | T.T.C | H.T | 2011 | 2010 | | Dotations | Reprises |
| INFO-NORD | | | | | | | |
| MOB-SUD | | | | | | | |

Annexe n°3 : Tableau des titres

| TITRES | Nombre | Provisions | | Réajustements | |
|--------------------------|--------|------------|------|---------------|----------|
| | | 2011 | 2010 | Dotations | Reprises |
| T.P : Cédés | | | | | |
| T.P : Conservés | | | | | |
| T.V.P : Cédés | | | | | |
| T.V.P : Conservés | | | | | |

Annexe n°4 : Tableau des redressements et des reclassements au 31/12/2011

| | ACTIF | | | | PASSIF | | |
|----------------------------|------------------|---------|----------|------------------|------------------|---------|---------|
| | Actif immobilisé | Stocks | Créances | Trésorerie Actif | Capitaux propres | D.L.M.T | D.C.T |
| Valeurs comptables | 838 020 | 100 000 | 884 540 | 15 060 | 672 990 | 716 630 | 448 000 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Valeurs financières | | | | | | | |