

	Préparation pour l'examen national		Prof : H.YACHMI	
	Matière	Comptabilité	Coefficient	6
	Branche	S.E.G	Durée	3 heures
	Section	S.E.G	Année	2011/2012

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 :

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		10/09/2008	?	20%	Linéaire	-
Matériel de transport	V1	15/04/2007	200 000	20%	Linéaire	Cédé le 30/10/2011
	V2	10/04/2011	300 000	20%	Dégressif	Coefficient 2
Matériel informatique		02/01/2009	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 31/12/2011	Provisions au 31/12/2010	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 31/12/2010	Au 31/12/2011	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 31/12/2011, 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 27/12/2011, alors que la facture est attendue au début janvier 2012.
- 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 2012.

TRAVAIL A FAIRE N°1

1	Calculer la valeur d'entrée des frais de prospections ;	
2	Établir les 3 premières lignes du plan d'amortissement du matériel informatique ;	
3	Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011 ;	
4	Régulariser la sortie du matériel de transport V1 ;	

5	Compléter : a) L'extrait du tableau des amortissements (annexe n°1) ; b) L'état des créances (annexe n°2) ; c) L'état des titres (annexe n°3).	
6	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 : ETAT DES SOLDES DE GESTION

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. Tableau des immobilisations autres que financières :

Nature	Montant brut début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant Brut fin d'exercice
Immobilisations en non-valeurs				
Frais préliminaire	140 000	50 000	-	190 000
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	450 000	250 000	200 000	500 000
Mobilier, matériel de bureau & A.D	90 000	-	-	90 000

2. Dotations et reprises de l'exercice 2011 :

Dotations d'exploitations aux amortissements	134 500
Reprises d'exploitations sur provisions pour risques et charges durables	14 500
Dotations d'exploitations aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	28 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	20 000
Reprises sur provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	5 000

3. Autres informations :

Amortissements du matériel de transport depuis l'acquisition jusqu'à la cession	170 000
Résultat net de l'exercice	225 000
Dividendes distribués au cours de l'exercice 2011	100 000
Achats de matières et fournitures	5 000 000
Variation des stocks de matières et fournitures	-649 500
R.R.R. obtenus sur achats de matières et fournitures	109 500
Achats non stockés de matières et fournitures	60 000
Produit de cession des immobilisations corporelles	70 000

TRAVAIL A FAIRE N°2

1	Calculer le montant du poste achats consommés de matières et fournitures;	
2	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats (annexe n°4) ;	
3	Calculer l'autofinancement de l'exercice 2011;	

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	42 000	.....	-	.....
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	150 000	.....	.....	.....
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
ATIF							
BADIR							
CHAMI							

Annexe n°3 : Tableau des titres

TITRES	Nombre	Provisions		Réajustements	
		2011	2010	Dotations	Reprises
Titres de participations					
Titres et valeurs de placement					

Annexe n°4 : Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R) Exercice du 01/01/20... au 31/12/20...

			EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	1	Vente de marchandises (en l'état)	-	
	2	- Achats revendus de marchandises	-	
I	=	MARGE BRUTE DE L'EXERCICE	-	
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)	.....
	3	Ventes de biens et services produits	7 980 000	
	4	Variation des stocks de produits (+/-)	-980 000	
	5	Immob. Produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)	.....
	6	Achats consommés de matières et fournitures		
	7	Autres charges externes	238 000	
IV	=	VALEUR AJOUTEE (I+II-III)	.....
	8	+ Subventions d'exploitation	-	
	9	- Impôts et taxes	72 000	
	10	- Charges du personnel	798 750	
	=	EXEDENT BRUT D'EXPLOITATION	.....
	=	OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	.....