

| | | | |
|---|---|--------------------|-----------|
|  وزارة التعليم العالي والبحث العلمي الجمهورية التونسية 2010 | Examen de fin d'année 2010 Délégation : Ain Sbaa | Lycée Anisse Privé | |
| Matière | Comptabilité | Coefficient | 4 |
| Branche | S.E.G | Durée | 3 heures |
| Section | Sciences économiques | Année | 2010/2011 |

Vous êtes en stage dans la fiduciaire « FID-CASA » à la période de clôture de l'exercice comptable 2010 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 2010 :

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 |
| Frais de constitution | 200 000 | 04/05/2007 | Linéaire | ? | - | - |
| Matériel et outillage : | | | | | | |
| - Machine ZENGA | 350 000 | 10/07/2007 | Linéaire | 10 ans | 20/09/2010 | - |
| - Machine DARB | 475 000 | 20/04/2009 | Dégressif | 10 ans | - | - |
| Matériel de transport : | | | | | | |
| - C3 | 280 000 | 15/10/2007 | Linéaire | 5 ans | - | - |
| - C6 | 340 000 | 20/04/2010 | Dégressif | 5 ans | - | - |

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

Document n°2 : Provisions et autres régularisations :

- Etat des créances : Annexe n°2, page n°4 :
- Situation des clients au 31/12/2010 (le taux de la TVA appliqué par l'entreprise est de 20%)

| Clients | Créances (TTC) au 31/12/2010 | Constatations |
|---------|------------------------------|---|
| AARCHI | 126 000 | AARCHI a effectué, au cours de l'exercice 2010, le règlement de 24 000 DH pour solde. |
| BAHI | 62 832 | A réglé 20 940 dh le 31/12/2010. La provision doit être de 30% de la créance. |

3. Etat des titres :

| N° de compte | Nature des titres | Nombre | Valeur unitaire d'achat | Cours unitaire au 31/12/2009 | Cours unitaire au 31/12/2010 |
|--------------|-------------------|--------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 2510 | Actions STCR | 240 | 400 | 390 | 385 |
| 3501 | Actions SRM | 200 | 220 | 210 | 215 |

N.B : Cession de 50 actions « SRM » à 215 DH l'une, l'avis de crédit BQM n° 245 du 29/12/2010 mentionne un prélèvement de 120 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. Aucune écriture n'a été passée à cette date.

Talamidi.com تم تحميل هذا الملف من موقع

1. Stocks :

Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2010 :

| N° de comptes | Intitulés de comptes | Soldes avant inventaire au 31/12/2010 | | Mouvements de l'inventaire du 31/12/2010 | |
|---------------|---|---------------------------------------|------------|--|---------|
| | | 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 |

2. Provisions pour risques et charges :

- Extrait de la balance des comptes avant inventaire au 31/12/2010 :

| 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 20/05/2010, l'entreprise a payé au titre de dommages et intérêts 24 000 DH relatifs au litige non courant.

3. Régularisation des charges et produits :

- La prime d'assurance, couvrant la période du 01/10/2010 au 31/03/2011, a été payée le 30/09/2010 pour un montant de 9 000 DH ;

- Le 29/12/10, 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 ; | 0.25 pt |
| | b) Calculer le cumul d'amortissements, au 31/12/2010 avant inventaire, du matériel et outillage ; | 0.5pt |
| | c) Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010 ; | 1.5 pts |
| 2. | Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures : | |
| | a) de dotations aux amortissements de l'exercice 2010 ; b) à la sortie de la Machine ZENGA. | 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°2page 3) b) le tableau de réajustement des titres ; (annexe n°3 page 4) | 1 pt 1.5 pts |
| 5. | Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisations relatives aux : | |
| | a) créances ; | 1.5 pts |
| | b) titres ; | 2 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 | |

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 60 000 DH ;
 - Le fonds commercial crée par l'entreprise est estimé à 300 000 DH ;
 - Les terrains doivent subir une dépréciation supplémentaire de 20 000 DH ;
 - Le stock outil, des matières premières, s'élève à 50 000 DH ;
 - Une fraction d'emprunt de 35 000 DH est à rembourser dans trois mois ;
 - 40 000 DH des autres provisions pour risques et charges, sont non justifiées,
 - Le résultat net de l'exercice d'un montant de 24 000 DH, sera mis intégralement en réserves.

Document n°2 : Analyse d'exploitation

- Annexe n° 5 page 4 : Renseignements tirés de l'exploitation (exercice 2010) :
- 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 : <ul style="list-style-type: none"> - Le fonds de roulement liquidité ; - Le ratio d'autonomie financière ; | 0.75 pt 0.75 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. | 1.5 pts 1.5 pts |

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 | ..... | - | ..... |

Annexe n°2 : Tableau de réajustement des créances

| Clients | Créances au 31/12/2010 (H.T) | Provisions | | Réajustements des provisions | | Pertes (H.T) |
|---------|------------------------------|------------|--------|------------------------------|----------|--------------|
| | | 2010 | 2009 | Dotations | Reprises | |
| AARCHI | | | 42 380 | | | |
| BAHI | | | 13 962 | | | |

| Nature des titres | Nombres | Provisions 2010 | Provisions 2009 | Réajustement des provisions | |
|--------------------------------------|---------|--------------------|--------------------|--------------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| T.P : Actions STCR non cédées | | | | | |
| T.V.P : | | | | | |
| Actions SRM cédées | | | | | |
| Actions SRM non cédées | | | | | |

Annexe n°4 : Tableau des redressements et reclassements

| Eléments | Actif immobilisé | Stocks | Créances | Trésorerie Actif | Capitaux propres | DLMT | DCT |
|--|---------------------|---------|----------|---------------------|---------------------|---------|--------|
| Totaux comptables : | 1 560 000 | 100 000 | 50 000 | 105 000 | ..... | 220 000 | 80 000 |
| Immobilisations en non valeurs | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Stock outil | | | | | | | |
| Emprunt | | | | | | | |
| Autres provisions pour R et charges | | | | | | | |
| Résultat net | | | | | | | |
| Totaux financiers | ..... | 50 000 | 50 000 | 105 000 | 1 763 000 | 185 000 | 87 000 |

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