


|   |   |                     |                        |                  |
|---|---|---------------------|------------------------|------------------|
|  | <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.

| 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 2013 ;   |
| 4                   | Régulariser la sortie du matériel de transport V1 ;   |
| 5                   | Compléter :<br>a) L'extrait du tableau des amortissements ( <b>annexe n°1</b> ) ;<br>b) L'état des créances ( <b>annexe n°2</b> ) ;<br>c) L'état des titres ( <b>annexe n°3</b> ).                      |
| 6                   | Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisations relatives aux :<br>a) Créances ;<br>b) Titres ;<br>c) Stocks ;<br>d) Charges et produits ;<br>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:

| ACTIF                | Montants       | PASSIF                | Montants       |
|----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| 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.

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