

Entraînement à l'Epreuve de comptabilité (5)

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

«Amy Informatique » est une entreprise spécialisée dans la vente des ordinateurs et des fournitures pour matériel informatique (consommables, accessoires, ...). Son comptable vous consulte pour effectuer les travaux de fin d'exercice relatifs à l'année 2011. Pour mener à bien votre travail, il vous remet des documents et informations nécessaires.

DOCUMENT 1 : Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2011

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		145 000
2121	Frais d'acquisition des immobilisations	90 000	
2230	Fonds commercial	5 600 000	
2355	Matériel informatique	160 000	
28121	Amortissements des frais d'acquisition des immobilisations		54 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		30 000
28355	Amortissement du matériel informatique		88 000
3911	Provisions pour dépréciation de marchandises		120 000
6114	Variation de stocks de marchandises	750 000	

DOCUMENT 2 : Etat des Immobilisations amortissables

Immobilisation	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Observations	
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée		
Frais d'aug. du capital	90 000	02/10/2009	Linéaire	5 ans	-----	
Mobilier de bureau	A012	250 000	01/01/2003	Constant	10 ans	Le 30/09/2011, le A012 est vendu contre chèque bancaire n°625 pour 15 000 DH. (1)
	A 013 ?.....	01/10/2011	Dégressif	10 ans	
Matériel informatique	160 000	02/05/2008	Constant	...?....	-----	

(1) Aucune écriture comptable n'a été passée à cette date.

DICUMENT 3 : Les provisions

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 600 000 DH est envisageable.

2) Etat des créances clients (TVA : 20 %)

Client	Créances TTC au 01/01/2011	Règlement de l'exercice 2011	Provisions au 31/12/2010	Observations 2011
INFO-NORD	432 000	300 000	288 000	Client insolvable d'après le rapport du service financier.
MOB-SUD	240 000	-----	-----	On pense encaisser 60 000 DH de la créance TTC.

3) Etat des titres

Titres	Nature	Nombre	Prix d'achat Unitaire	Cours au 31/12/2010	Observation 2011	Cession en 2011	
						Nombre	Prix
Actions DIP	TP	120	620	600	Cours au 31/12/2011 : 570 DH	40	580
Actions BIP	TVP	450	395	402	Provision au 31/12/2011 : 1 250 DH	200	390

NB :

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

Les avis de crédit n°52455 et 55249 relatifs à ces deux 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.

4) Provisions pour litiges liées à l'exploitation

Pour l'exercice 2010, l'avocat a conseillé l'entreprise de constituer une provision de 160 000 DH pour couvrir les dommages-intérêts prévues suite au licenciement de deux salariés.

5) Régularisation des stocks :

L'entreprise a constaté en 2010 une provision de 80 000 sur le stock de marchandises qui s'élevait à 825 000 DH.

6) Régularisation des charges et produits

- L'entreprise a promis une ristourne sur les ventes annuelles à un client. Le montant de la ristourne est 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 montant de 48 000 DH, a été réglée le 17/10/2011 par chèque bancaire n°12223. Cette assurance couvre la période allant du 01/11/2011 au 31/10/2012.

TRAVAIL A FAIRE :

1	Déterminez : a- la valeur d'entrée du A013 ; b- le taux d'amortissement du matériel informatique ;
2	a) Recalculez les dotations aux amortissements relatives à l'exercice 2011 ; b) Enregistrez au journal les dotations aux amortissements ainsi calculées.
3	Reconstituez les écritures relatives à la cession et la sortie de A012
4	Complétez les annexes 1 et 2.
5	Complétez les annexes 3 et 4.
6	Passez au journal de l'entreprise les écritures relatives : a- à 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 des produits.
7	Complétez l' annexe 5

ANNEXE 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2351	Mobilier de bureau	
2355	Matériel informatique	
28351	Amortissements du mobilier de bureau	
28355	Amortissement du matériel informatique	
3911	Provisions pour dépréciation de marchandises	
6114	Variation de stocks de marchandises	

ANNEXE 2 : Extrait du Tableau des amortissements (Etat B2 bis)

Immobilisations amorties	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul fin d'exercice
	(C1)	(C2)	(C3)	(C4)
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers				

ANNEXE 3 : TABLEAU DES CREANCES

Clients	Soldes au 31/12/2011		Provisions		Ajustement 2011		Créance irrécouvrable	
	TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	HT	TVA
INFO-NORD								
MOB-SUD								
TOTAL								

ANNEXE 4 : TABLEAU DES TITRES

Titres		Nombre	Prix d'achat	Provisions		Ajustement	
				2011	2010	Dotations	Reprises
TP	Cédés	40					
	Conservés	80					
TVP	Cédés	200					
	Conservés	250					

ANNEXE 5: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS

Eléments	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploit.	Financi.	Non cour	Exploit.	Financi.	Non cour.	
PPRC durables								
PPD de l'AC (HT)								

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

DOCUMENT 1 : ANALYSE DU BILAN

Dans le but d'établir son bilan financier, l'entreprise « AMRO-SARL » vous communique les renseignements suivants :

1- Extrait du Bilan au 31/12/2011

Eléments	Actif				Passif		
	Valeurs immobilisées	Stocks	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 480 000	160 000	210 000	50 000	1 090 800	682 400	126 800

- DLMT : Dettes à long et moyen terme
- DCT : Dettes à court terme

2- Evaluation de certains éléments de l'actif

Eléments	Valeur comptable	Valeur réelle
Matériel de transport	145 000	160 000
Titres de participation	12 500	15 800
Stocks	160 000	153 000

3- Autres informations :

- Les frais préliminaires sont d'une valeur comptable nette de 8 000 DH ;
- Le stock-outil est de 30 000 DH ;
- Les dividendes, d'un montant de 150 000 DH, sont à distribuer au mois de Mai de l'année 2012.
- Une provision pour litige inscrite dans le compte 4501 pour un montant de 20 000 DH devient sans objet après paiement de dommages- intérêts. (Impôt sur les sociétés 30 %)
- Des dettes fournisseurs de 25 000 DH se renouvellent de façon permanente.
- Le portefeuille des effets à recevoir se compose de divers effets de commerce d'une valeur de 35 000 DH. L'entreprise bénéficie chaque année de l'escompte d'un plafond de 25 000 DH.

TRAVAIL A FAIRE 1 :

1	Compléter le tableau de redressements et de reclassements pour l'exercice 2011 fourni en Annexe 1 .
2	Etablir le Bilan financier condensé en valeurs et en pourcentages
3	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité et le fonds de roulement propre.
4	Calculer et commenter les ratios : a- d'autonomie financière ; b- de trésorerie générale ; c- de solvabilité générale.
5	Quelles sont les limites d'un Bilan comptable ?

DOCUMENT 2 : ETAT DES SOLDES DE GESTION (ESG) ET TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFERENTIEL (TED)

L'entreprise « SAHEL-PÂTES », installée à Mohammedia, est spécialisée dans la fabrication des pâtes alimentaires (macaronis, spaghettis, couscous,...). Vous effectuez un stage dans cette entreprise et on vous demande d'effectuer une analyse d'exploitation.

1- Extrait du compte de produits et de charges (Annexe 2)

2- Ventilation des dotations et des reprises

	Amortissements	Provisions		
		Titres de participation	Stocks et clients	Titres et valeurs de placement
Dotations d'exploitation	200 000	---	70 000	----
Dotations financières	---	40 000	----	3 750
Dotations non courantes	----	---	----	----
Reprises d'exploitation	----	----	175 000	----
Reprises financières	----	5 000	----	15 000
Reprises non courantes	----	----	----	----

3- Ventilation des charges et des produits

Eléments	Total	Variables	Fixes
Les charges (nettes des reprises) autres que les achats consommés de matières et fournitures.	3 062 375	1 845 000	1 217 375
Les produits autres que les ventes de biens et services produits	640 000	530 000	110 000

TRAVAIL A FAIRE 2 :

1	Compléter l'Etat des soldes de gestion fourni en Annexe 3 .
2	Quels sont les bénéficiaires de la valeur ajoutée ?
3	Etablir le tableau d'exploitation différentiel (TED).
4	<u>Calculer</u> et <u>interpréter</u> le seuil de rentabilité et l'indice de sécurité
5	Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. L'entreprise arrête la production le mois Août de chaque année pour congé annuel.
6	Quel serait le chiffre d'affaires si l'entreprise atteint le seuil de rentabilité le 15 Juin.

ANNEXE 1 : TABLEAU DE REDRESSEMENTS ET DE RECLASSEMENTS AU 31/12/2011

Eléments	Actif				Passif		
	Valeurs immobilisées	Stocks	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 480 000	160 000	210 000	50 000	1 090 800	682 400	126 800
.....							
.....							
.....							
.....							
.....							
.....							
.....							
.....							
Totaux financiers							

ANNEXE 2 : COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) (Modèle Normal)

Exercice clos le 31/12/2011

Elément	Opérations de l'exercice		Totaux de l'exercice (3) = (1) + (2)	Totaux de l'exercice précédent (4)
	Propres à l'exercice (1)	Concernant l'ex.précédent (2)		
I Produits d'exploitation				
Ventes de m/ses (en l'état)	-----		-----	
Ventes de biens et services produits	5 950 000		5 950 000	
Chiffre d'affaires	5 950 000		5 950 000	
Variations de stocks de produits	530 000		530 000	
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	----		----	
Subventions d'exploitation	----		----	
Autres produits d'exploitation	20 000		20 000	
Reprises d'exploitation -transferts de charges	175 000		175 000	
TOTAL I	6 675 000		6 675 000	
II Charges d'exploitation				
Achats revendus de marchandises	-----		-----	
Achats consommés de matières et fournitures	3 147 500		3 147 500	
Autres charges externes	1 374 500		1 374 500	
Impôts et taxes	180 250		180 250	
Charges de personnel	955 625		955 625	
Autres charges d'exploitation	77 000		77 000	
Dotations d'exploitation	270 000		270 000	
TOTAL II	6 004 875		6 004 875	
III RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)			670 125	
IV Produits financiers				
Produits des titres de participation et autres titres immob.	37 500		37 500	
Gains de change	-----		----	
Intérêts et autres produits financiers	52 500		52 500	
Reprises financières -transferts de charges	20 000		20 000	
TOTAL IV	110 000		110 000	
V Charges financières				
Charges d'intérêts	343 750		343 750	
Pertes de changes	-----		-----	
Autres charges financières	12 500		12 500	
Dotations financières	43 750		43 750	
TOTAL V	400 000		400 000	
VI RESULTAT FINANCIER (IV -V)			- 290 000	
VII RESULTAT COURANT (III+VI)			380 125	

ANNEXE 3 : ETAT DES SOLDES DE GESTION AU 31/12/2011

I- TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (TFR)

		EXERCICE	
		2011	2010
	1	Ventes de marchandises (en l'état)	
	2	- Achats revendus de marchandises	
I		= Marge brute sur ventes en l'état	
II		+ Production de l'exercice : (3 + 4 + 5)	
	3	Ventes de biens et services produits	
	4	Variation stocks de produits (+ ou -)	
	5	Immob. prod.par l'entrep. Pour elle-même	
III		- Consommation de l'exercice : (6 + 7)	
	6	Achats consommés de matières et fournitures	
	7	Autres charges externes	
IV		= Valeur ajoutée (I + II – III)	
	8	+ Subventions d'exploitation	
	9	- Impôts et taxes	
	10	- Charges de personnel	
V		= Excédent brut d'exploitation (EBE) ou Insuffisance brut d'exploitation (IBE)	
	11	+ Autres produits d'exploitation	
	12	- Autres charges d'exploitation	
	13	+ Reprise d'exploitation ; transferts de charges	
	14	- Dotations d'exploitation	
VI		= Résultat d'exploitation (+ ou -)	
VII		+/- Résultat financier	- 290 000
VIII		= Résultat courant (+ ou -)	
IX		+/- Résultat non courant	300 000
	15	- Impôt sur les résultats	272 125
X		= Résultat net de l'exercice (+ ou -)	

II. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)- AUTOFINANCEMENT

1	Résultat net de l'exercice Bénéfice + ou Perte –		
2	+ Dotations d'exploitation (1)		
3	+ Dotations financières (1)		
4	+ Dotations non courantes (1)		
5	- Reprises d'exploitation (2)		
6	- Reprises financières (2)		
7	- Reprises non courantes (2) (3)		
8	- Produits des cessions d'immobilis.	417 500	
9	+ Valeurs nettes d'amort. Des imm. Cédées	176 250	
I	= Capacité d'autofinancement (C.A.F.)		
10	- Distributions de bénéfices	51 750	
II	= Autofinancement		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.