


| | | | | |
|---|------------------------------------|--------------|-----------------|-----------|
|  | Préparation pour l'examen national | | Prof : H.YACHMI | |
| | Matière | Comptabilité | Coefficient | 4 |
| | Branche | S.E.G | Durée | 3 heures |
| | Section | S.E.G | Année | 2012/2013 |

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « **MOB-CASA** » est spécialisée dans la commercialisation de meubles de bureau, le chef comptable de cette entreprise vous remet les documents et informations ci-après, afin d'effectuer certains travaux relatifs à l'exercice 2012 :

I- AMORTISSEMENTS :

INFORMATIONS RELATIVES A CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES :

| Immobilisations | Date d'entrée | Valeur d'entrée | Amortissements | | Observations | |
|---------------------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|--------------|------------------------|
| | | | Mode | Taux constant | | |
| Frais d'augmentation du capital | 01/03/2010 | 400 000 | Linéaire | 20% | - | |
| Matériel de transport | V1 | 17/05/2008 | 500 000 | Linéaire | 20% | - |
| | V2 | 14/04/2012 | 180 000 | Dégressif | 20% | Coefficient fiscal : 2 |
| Matériel informatique | PC1 | 01/07/2009 | 12 000 | Linéaire | 25% | Cédé le 30/03/2012 |
| | PC2 | 01/10/2011 | 24 000 | Linéaire | 25% | - |

II- PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS :

Document 1 : Créances clients :

- État des créances clients. Annexe n°4, page n°
- Autres informations

Les clients connaissant des difficultés financières au terme de l'exercice 2012 :

- **FAWZI** : l'entreprise pense perdre 25% du solde ;
- **DAHBI** : La provision doit être de 55% du solde ;
- **KARIMA** : l'entreprise n'espère aucun recouvrement.
- **YOUSRA** : La créance ne sera recouvrable qu'à concurrence de 70%.

Document 2 : État des titres

| Nature des titres | Nombre | Prix d'achat unitaire | Cours au 31/12/2011 | Cours au 31/12/2012 | Cession du 30/12/012 | |
|--------------------------------|--------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| | | | | | Nombre | Prix unitaire |
| Titres de participation | 300 | 250 | 210 | 235 | - | - |
| Titres et valeurs de placement | 500 | 170 | 150 | 142 | 100 | 145 |

L'avis de crédit bancaire n°3568 relatif à la cession des titres et valeurs de placement, **non encore enregistré**, mentionne les éléments suivants :

- Commissions (HT) : 250 DH ;
- Taux de TVA : 10%.

Document 3 : Provisions pour risques et charges

| Provision | Nature | Solde avant inventaire au 31/12/2012 | | Observation |
|--|---|--------------------------------------|---------|--|
| | | Débit | Crédit | |
| Provisions pour litiges | <ul style="list-style-type: none"> • Courante • Durable | | 12 000 | Au 31/12/2012, les responsables pensent que la société pourrait verser 10 500 DH. |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | Exploitation | | 200 000 | Une grosse réparation est programmée pour 2013. Son coût estimé est à répartir sur les exercices 2010, 2011 et 2012. |

Document 4 : Stocks

1. Extrait de la balance **avant** et **après** inventaire au 31/12/2012 :

| N° | Compte | Avant inventaire | | Après inventaire | |
|------|---|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | Débiteur | Créditeur | Débiteur | Créditeur |
| 3911 | Provisions pour dépréciation des marchandises | - | 61 000 | 61 000 | - |
| 6114 | Variation des stocks de marchandises | 480 000 | - | 45 000 | - |

Document 5 : Régularisation des charges et produits

- L'entreprise doit encaisser le 1^{er} mars 2013 le loyer trimestriel de 15 000 DH, d'un local lui appartenant, pour la période du 01/12/2012 au 28/02/2013 ;
- Le 20 octobre 2012, l'entreprise a payé par chèque bancaire la prime d'assurance de 4 800 DH. Le contrat d'assurance correspondant à cette prime couvre la période allant du 1^{er} novembre 2012 au 31 octobre 2013.

Travail à faire : 14 points

| | |
|---|--|
| 1 | Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2011 ; |
| 2 | Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ; |
| 3 | Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : a- aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ; b- à la sortie du matériel informatique (PC1) cédé. Justifier par les calculs. |
| 4 | Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n°1, page n°3 ; |
| 5 | Compléter : a- L'état des créances clients. Annexe n°2, page n°3 ; b- L'état des titres. Annexe n°3, page n°3 ; |
| 6 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a- Créances clients ; b- Titres ; c- Provisions pour risques et charges ; Justifier les calculs d- Charges et produits. Justifier les calculs |
| 7 | a- Déterminer le montant du stock final des marchandises ; b- Reconstituer les écritures de régularisation des stocks ; c- Présenter le compte schématique « 6114 Variation des stocks des marchandises » et donner la signification de son solde ; |
| 8 | Remplir l'extrait du tableau des provisions. Annexe n°4, page n°3 ; |
| 9 | Remplir l'extrait de l'actif du bilan au 31/12/2012. Annexe n°5, page n°3. |

DOSSIER N°2 : Analyse comptable

L'entreprise « **BENOMAR** » spécialisée dans la production et la commercialisation des vêtements pour hommes, vous demande de lui analyser sa situation financière :

Document 1 : Analyse du bilan

1. Bilan financier condensé au 31/12/2012 :

| Actif | Montant | % | Passif | Montant | % |
|--|------------------|------------|--------------------------|------------------|------------|
| Actif immobilisé | 3 207 400 | 58 | Capitaux propres | (2) 3 871 000 | 70 |
| Valeurs d'exploitation (Stocks) | 1 216 600 | 22 | Dettes à long terme | 663 600 | 12 |
| Valeurs réalisables (Créances et TVP) | (1) 940 100 | 17 | Dettes à court terme | 995 400 | 18 |
| Valeurs disponibles (Trésorerie-actif) | 165 900 | 3 | - | - | |
| Totaux financiers | 5 530 000 | 100 | Totaux financiers | 5 530 000 | 100 |

(1) Valeur comptable = 923 500 DH ;

(2) Valeur comptable = 3 826 000 DH.

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2012 :

- La valeur nette des frais préliminaires est de 60 000 DH ;
- La valeur des terrains a augmenté de 130 000 DH ;
- 23 600 DH des prêts immobilisés seront encaissés le 31/03/2013 ;
- Les TVP constituent des valeurs difficilement négociables pour 7 000 DH ;
- 25 000 DH de bénéfices seront réparties entre les associés en avril 2013.

Document 2 : Etat des soldes de gestion

1. Annexe n° 6, page n°4

2. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2012 :

| N° | Intitulés des comptes | SD | SC |
|------|--|--------|-------|
| 6193 | D.E. aux amortissements des immobilisations corporelles | 15 300 | |
| 6196 | D.E. aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant | 7 100 | |
| 6394 | D.E. aux provisions pour dépréciation des TVP | 850 | |
| 6513 | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées | 4 200 | |
| 6591 | Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations | 570 | |
| 7196 | Reprises sur provisions pour dépréciations de l'actif circulant | | 3 100 |
| 7392 | Reprises sur provisions pour dépréciations des immobilisations financières | | 500 |
| 7513 | P. C. des immobilisations corporelles | | 3 800 |

Document 3 : Analyse de l'exploitation

1. Données d'exploitation relatives à l'activité de l'exercice 2012 :

| | |
|--|-------------------------------|
| Ventes des produits finis | 500 articles à 384 DH l'unité |
| Achats consommés de matières et de fournitures | 68 000 DH |
| Autres charges variables | 56 040 DH |
| Charges fixes | 47 600 DH |
| Variation de stocks de produits | 5 000 DH |
| Produits fixes | 2 000 DH |

Travail à faire : 6 points

| | |
|---|--|
| 1 | Retrouver les valeurs financières des valeurs réalisables et des capitaux propres ; |
| 2 | Calculer et commenter : a- Le fonds de roulement liquidité ; b- Le ratio de solvabilité générale. |
| 3 | Compléter le tableau de calcul de l'autofinancement. Annexe n°6, page n°4 |
| 4 | Compléter le tableau d'exploitation différentiel. Annexe n°7, page n°4 |
| 5 | Calculer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation, sachant que l'entreprise ferme le mois d'aout pour congé annuel. |
| 6 | Calculer et commenter l'indice de sécurité. |

Annexes à compléter

Annexe n°1 : Extrait du tableau des amortissements

du 01/01/2012 au 31/12/2012

| Nature | Cumul début de période | Dotations de l'exercice | Amortissements sur immobilisations sorties | Cumul d'amortissement fin d'exercice |
|-----------------------|------------------------|-------------------------|--|--------------------------------------|
| Frais préliminaires | 160 000 | ..... | ..... | ..... |
| Matériel de transport | ..... | ..... | ..... | ..... |
| M.M.B & A.D | 9 000 | ..... | ..... | ..... |

Annexe n°2: État des créances clients (TVA au taux de 20%)

| Nom | Créance TTC au 31/12/2012 | | Provisions | | Ajustement 2012 | | Créance irrécouvrable HT |
|--------|---------------------------|--------|------------|--------|-----------------|---------|--------------------------|
| | TTC | HT | 2012 | 2011 | Dotation | Reprise | |
| FAWZI | 48 600 | 40 500 | | 18 000 | | | |
| DAHBI | 57 000 | 47 500 | | 23 000 | | | |
| KARIMA | 42 000 | 35 000 | | 36 000 | | | |
| YOUSRA | 48 000 | 40 000 | | - | | | |

Annexe n°3 : État des titres

| Titre | Nombre | Provision 2012 | Provision 2011 | Ajustement 2012 | |
|--------------------------------|-----------|----------------|----------------|-----------------|---------|
| | | | | Dotation | Reprise |
| Titres de participation | | | | | |
| Titres et valeurs de placement | Cédés | | | | |
| | Conservés | | | | |

Annexe n°4 : Extrait du tableau des provisions

| Nature | Montant début d'exercice | Dotations | | | Reprises | | | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-----------|-----|----|----------|-----|----|------------------------|
| | | Expl | Fin | NC | Expl | Fin | NC | |
| Provisions durables pour risques et charges | | | | | | | | |
| Provisions pour dépréciation de l'A.C | | | | | | | | |

Annexe n°5 : Extrait de l'actif du bilan au 31/12/2012

| ACTIF | Brut | Amortissements et provisions | Net |
|-------------------------|------|------------------------------|-----|
| Matériel de transport | | | |
| Titres de participation | | | |

Annexe n°6 : CAPACTE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) - AUTOFINANCEMENT

| | | | | |
|-----------|----|---|---|---------------|
| | 1 | | Résultat net de l'exercice | 44 230 |
| | | | * Bénéfice + | 44 230 |
| | | | * 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 de cession d'immobilisations | |
| | 9 | + | Valeurs nettes d'amort. des immo. Cédées | |
| I | | | CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) | |
| | 10 | - | Distribution de bénéfices | 15 000 |
| II | | | AUTOFINANCEMENT | |

- (1) à l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (2) à l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie
 (3) y compris les reprises sur subventions d'investissement

Annexe n°7 : Tableau d'exploitation différentiel

| Éléments | Calculs | Montants | Pourcentages |
|--|---------|----------|--------------|
| Chiffre d'affaires | | | |
| Coût variable : | | | |
| Achats consommés de matières et de fournitures | | | |
| Autres charges variables | | | |
| Variation de stocks de produits | | | |
| = Marge sur coût variable | | | |
| Coût fixe : | | | |
| Charges fixes | | | |
| Produits fixes | | | |
| = Résultat courant | | | |