

	Préparation pour l'examen national		Prof : H.YACHMI	
	Matière	Comptabilité	Coefficient	4
	Branche	S.E.G	Durée	3 heures
	Section	S.E.G	Année	2013/2014

### Dossier n°1 : Travaux d'inventaire

L'entreprise « **GHALILI** » 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 2013 :

#### I- AMORTISSEMENTS :

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables :

Immobilisations	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissements		Observations
			Mode	Taux contant	
Frais de publicité	01/03/2009	96 000	Linéaire	?	-
Matériel de transport	V1 15/05/2011	240 000	Linéaire	20 %	Cédé le 13/07/2013
	V2 10/04/2012	360 000	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2
	V3 10/06/2013	420 000	Linéaire	20 %	-

#### II- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS :

##### Document n°1 : créances clients

###### 1. État des créances clients. Annexe n°3 page

###### 2. Autres informations :

Les clients connaissant des difficultés financières au terme de l'exercice 2013 :

- **MARWA** : L'entreprise pense perdre 40% de la créance ;
- **FADLI** : l'entreprise n'espère aucun règlement ;
- **YOUSRA** : l'entreprise estime récupérer 65% de la créance.

##### Document n°2 : État des titres

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2011	Cours au 31/12/2013	Cession du 31/12/2013	
					Nombre	Prix unitaire
<b>Titres de participation</b>	350	200	185	187	150	190
<b>Titres et valeurs de placement</b>	600	300	275	270	300	274

L'avis de crédit bancaire n°12456 relatif à la cession des titres et valeurs de placement, **non encore enregistré**, mentionne les éléments suivants :

- Commissions (HT) : 300 DH ;
- Taux de TVA : 10%.

##### Document n°3 : Provisions pour risques et charges

Provision	Nature	Solde avant inventaire au 31/12/2013		Observations
		Débit	Crédit	
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	Exploitation		90 000	Une grosse réparation est programmée pour 2014. Son coût estimé est à répartir sur les exercices 2011, 2012 et 2013.
Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Non courante</li> <li>• Momentanée</li> </ul>		2 500	Le 10/07/2013, l'entreprise a payé l'amende fiscale de 2 000 DH.

##### Document n°4 : Stocks

- D'après l'inventaire extracomptable, au 31/12/2013, le stock de marchandises est de 720 000 DH ;
- Une dépréciation du stock de marchandises, constatée le 31/12/2012, s'élevait à 54 000 DH.

**Document n°4 : Régularisation des charges et produits**

- Les intérêts annuels, au taux de 10%, d'un emprunt de 500 000 DH (HT), contracté le 01/04/2013, sont payables à terme échu, le 31 mars de chaque année. LA TVA sur les intérêts est au taux de 10% ;
- Il reste à payer, au titre du mois de décembre 2013, la note de téléphone : Montant HT estimé à 1 000 DH. TVA au taux de 20% ;

**TRAVAIL À FAIRE n°1 : 14 points**

1	Calculer le taux d'amortissement des frais de publicité ;	0,25 pt
2	Calculer le cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2012 ;	0,50 pt
3	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013 ;	1 pt
4	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :	
	a. Aux dotations aux amortissements de l'exercice 2013 ;	0,50 pt
	b. A la régularisation des frais de publicité,	0,25 pt
	c. A la sortie du matériel de transport (V1) cédé ? Justifier par les calculs.	0,50 pt
5	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n°1, page n°3.</b>	1 pt
6	Compléter :	
	a. l'état des créances clients. <b>Annexe n°2, page n°3.</b>	1,5 pts
	b. l'état des titres. <b>Annexe n°3, page n°3.</b>	2 pts
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :	
	a. créances clients ;	0,75 pt
	b. titres ;	1,75 pt
	c. provisions pour risques et charges ; Justifier par les calculs.	0,5 pt
	d. Stocks ;	0,5 pt
	e. Charges et produits. Justifier par les calculs.	0,75 pt
8	Etablir, au 31/12/2013, les comptes schématiques suivants :	
	• 2340 : Matériel de transport ;	0,75 pt
	• 2510 : Titres de participation.	0,25 pt
9	Remplir l'extrait de l'actif du bilan au 31/12/2013. <b>Annexe n°4, page n°3.</b>	1 pt

**Dossier n°2 : Analyse Comptable**

L'entreprise « **SEG** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de meubles en bois.

Pour la réalisation de certains travaux relatifs à l'exercice 2013, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après :

**Document n°1 : Données financières**

- Extrait du tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n°1**

**Document n°2 : Données de l'exploitation relatives à l'exercice 2013**

N° Poste	Poste	Montant	Observation
612	Achats consommés de matières et fournitures	1 150 000	-
613/614	Autres charges externes	560 000	-
711	Ventes de marchandises	573 000	-
712	Ventes de biens et services produits	1 510 000	-
713	Variation des stocks de produits	(-) 75 000	-
714	Immobilisations produits par l'entreprise pour elle même	98 000	-
719	Reprise d'exploitation : Transfert de charges	386 000	Dont 126 000 DH relatifs aux actifs immobilisés
739	Reprise financières: Transfert de charges	220 000	Relatives aux tires et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations	160 000	-
619	Dotations d'exploitation	810 000	Dont 380 000 DH relatifs aux actifs et passifs circulants
639	Dotations financières	148 000	Relatives aux titres de participation
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	120 000	-
840	Résultat courant	65 025	-
119	Résultat net de l'exercice	600 000	-

**Document n°3 : Répartition des charges et des produits en fonction de leur variabilité :**

<b>CHARGES COURANTES</b>	<b>PRODUITS COURANTS</b>
Les charges courantes autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures sont ventilées ainsi : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Variables : 480 250 DH ;</li> <li>• Fixes : 500 000 DH.</li> </ul>	Les produits courants autres que les ventes de marchandises et les ventes de biens et services sont ventilées ainsi : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Variables : 45 000 DH ;</li> <li>• Fixes : 44 275 DH.</li> </ul>

**N.B :** Le chiffre d'affaires est supposé réparti régulièrement sur l'année.

**TRAVAIL À FAIRE n°2 : 6 points**

1	a. Compléter le tableau des redressements et des reclassements. <b>Annexe n°5, page n°4 ;</b>	1,75 pts
	b. Calculer et interpréter : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Le fonds de roulement liquidité ;</li> <li>- Le ratio d'autonomie-financières ;</li> </ul>	0,25 pt 0,25 pt
2	Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement et d'autofinancement. <b>Annexe n°6, page n°4 ;</b>	1,75 pts
3	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. <b>Justifier les calculs du coût variable et du coût fixe ;</b>	1,5 pts
	b. Calculer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation, sachant que l'entreprise ferme le mois de Juillet pour congé annuel ;	0,5 pt

**A RENDRE AVEC LA COPIE**

**Annexe n°1 : Extrait du tableau des amortissements**

**du 01/01/2013 au 31/12/2013**

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	76 800			
Matériel de transport				

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

Nom	Créances au 31/12/2013		Provisions		Ajustements		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2013	2012	Dotation	Reprise	
Marwa	115 200			24 000			
FADLI	126 000			-			
YOUSRA	138000			-			
				<b>Totaux</b>			

**Annexe n°3 : État des titres (Taux de TVA 10%)**

Titre	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Conservés				
Titres et valeurs de placement	Cédés				
	Conservés				

**Annexe n°4 : Extrait de l'actif du bilan au 31/12/2013 :**

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Matériel de transport			
Titres de participation			

**Annexe n°5 : Extrait du tableau des redressements et des reclassements**

	Actif immobilisé	Stocks	créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
<b>Valeurs financières</b>	<b>550 000</b>	<b>77 500</b>	<b>250 000</b>	<b>181 500</b>	<b>492 000</b>	<b>420 000</b>	<b>147 000</b>
La valeur nette des frais de constitution est de 47 000 DH							
Un prêt immobilisé de 20 000 DH sera récupéré le 02/05/2014							
La dépréciation des stocks doit être majorée de 4 000 DH							
Les titres et valeurs de placement facilement cessibles sont d'un montant de 70 000 DH.							
72 200 DH des emprunts auprès des établissements de crédit seront payés le 31/03/2014.							
Une provision durable pour risque de 10 000 DH est sans objet <b>(1)</b>							
<b>Valeurs financières</b>							

**(1)** L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

**Annexe n°6 : Capacité d'autofinancement (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT**

	<b>1</b>		<b>Résultat de l'exercice</b> • Bénéfice • Perte		
	<b>2</b>	<b>+</b>	<b>Dotations d'exploitation</b>		
	<b>3</b>	<b>+</b>	<b>Dotations financières</b>		
	<b>4</b>	<b>+</b>	<b>Dotations non courantes</b>		
	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>Reprises d'exploitation</b>		
	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>Reprises financières</b>		
	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>Reprises non courantes</b>		
	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>Produits de cession d'immobilisations</b>		
	<b>9</b>	<b>+</b>	<b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>		
<b>I</b>		<b>=</b>	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		
	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>Distribution des bénéfices</b>	<b>300 000</b>	
<b>II</b>		<b>=</b>	<b>AUTOFINANCEMENT</b>		