

	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

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 : a) L'extrait du tableau des amortissements (annexe n°1) ; b) L'état des créances (annexe n°2) ; c) L'état des titres (annexe n°3).	
6	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisations relatives aux : a) Créances ; b) Titres ; c) Stocks ; d) Charges et produits ; 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	-
Total Actif	952 100	Total Passif	952 100

(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 (annexe n°4) ;	
2	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité;	
3	Calculer et commenter : a- Ratio d'autonomie financière ; b- Ratio de solvabilité générale ; 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
Immobilisations en non-valeurs				
Frais préliminaire	42 000	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
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
Valeurs comptables							
Valeurs financières							