

Lycée Anisse Privé	Préparation pour l'examen national		Prof : H.YACHMI	
	Matière	Comptabilité	Coefficient	4
	Branche	S.E.G	Durée	3 heures
	Section	S.E.G	Année	2011/2012

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

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 2011 :

I- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011 :

N° des comptes	Intitulés des comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		190 000
2113	Frais d'augmentation du capital	?	
2230	Fonds commercial	5 600 000	
2351	Mobilier de bureau	650 000	
2355	Matériel informatique	160 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		54 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		230 000
28355	Amortissements du matériel informatique		64 000
3500	Titres et valeurs de placement	177 750	

II- Amortissements :

État des immobilisations amortissables

Éléments		Date d'entrée	V.E (H.T)	Taux	Mode	Observations
Frais d'augmentation du capital		10/09/2008	?	20%	Linéaire	-
Mobilier de bureau	M1	05/01/2003	250 000	10%	Linéaire	Cédé le 30/09/2011
	M2	01/10/2009	400 000	10%	Dégressif	Coefficient 3
Matériel informatique		02/01/2009	160 000	?	Linéaire	-

III-Provisions :

Document 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 250 000 DH est envisageable.

Document 2 : État des créances (TVA 20%) :

Noms	Créances TTC au 01/01/2011	Règlement de l'exercice 2011	Provisions au 31/12/2010	Observations
INFO-NORD	432 000	300 000	288 000	Solde irrécouvrable
MOB-SUD	240 000	-	-	On espère encaisser 60 000 DH de la créance TTC

Document 3 : État des titres :

TITRES	Acquisitions		Cours boursier		Cession	
	Nombre	Prix unitaire	Au 31/12/2010	Au 31/12/2011	Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	120	620	600	570	40	580
Titres et valeurs de placement	450	395	402	385	200	390

N.B :

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

Les avis de crédit n°1245 et 1246 relatifs à ces 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**

Document 4 : Provisions pour litiges liés à l'exploitation :

Pour l'exercice 2011, l'avocat de l'entreprise estime qu'un montant de 100 000 DH est convenable pour faire face à ce litige.

IV- Autres régularisations :

Document 1 : Stocks de marchandises

Selon l'inventaire effectué au 31/12/2011, le stock de marchandises est évalué à 1 500 000 DH dont un lot de 150 000 DH risque de subir une avarie de 25% ;

Document 2 : Charges et produits

- L'entreprise a promis une ristourne sur les ventes annuelles à un client. Le montant de la ristourne 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 client de 48 000 DH, a été réglée le 20/09/2011 par chèque bancaire n°2154. Cette assurance couvre la période du **01/10/2011 au 30/09/2012**.

TRAVAIL A FAIRE N°1	
1	Calculer : a- la valeur d'entrée d'augmentation du capital ; b- le taux d'amortissement du matériel informatique ; c- les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.
2	Passer au journal les écritures relatives : a- aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011 ; b- à la sortie du mobilier cédé. Justifier les calculs.
3	Compléter : a- L'annexe n°1, page n°4. b- L'annexe n°2, page n°4. c- L'annexe n°3, page n°4.
4	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives : a- A 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 produits.

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

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 :

I- Analyse du bilan de l'exercice 2011 :

Document 1 : Tableau des redressements et des reclassements (Annexe n°4, page n°4)

Document 2 : Informations relatives à la situation financière réelle de l'entreprise

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 11 000 DH ;
- Le stock outil est évalué à 65 000 DH ;
- Les effets à recevoir, dont la valeur comptable est de 84 000 DH, sont escomptables dans la limite de 80%. Au cours de l'exercice 2011, aucune opération d'escompte d'effets n'a été réalisée par l'entreprise.
- L'entreprise prévoit de distribuer 32 000 DH de dividendes aux associés au cours de l'exercice 2012.
- Une fraction, de 40 000 DH, des autres dettes de financement est remboursables dans 2 mois.

II- Analyse de l'exploitation et soldes de gestion de l'exercice 2011 :

Document 1 : Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2010 au 31/12/2010 :

	Éléments	Montants
I	Produits d'exploitation	
	Ventes de marchandises (en l'état)	516 000
	Ventes de biens et services produits	9 000
	Autres produits d'exploitation	51 800
	Reprises d'exploitation- transferts de charges	79 000
	Total I	655 800
II	Charges d'exploitation	
	Achats revendus de marchandises	289 000
	Achats consommés de matières et fournitures	6 200
	Autres charges externes	14 440
	Impôts et taxes	3 000
	Charges de personnel	39 950
	Dotations d'exploitation	249 000
	Total II	601 590

Document 2 : Ventilation des charges et des produits courants en fonction de leur variabilité

Éléments	Montants	Variable	Fixe
Charges, autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures.	311 760	111 760	200 000
Produits, autres que les ventes de marchandises et de biens et services.	148 800	91 960	56 840

Document 3 : Autres informations

- Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur toute l'année.
- Le résultat courant de l'exercice 2011 est de 66 840 DH.

TRAVAIL A FAIRE N°2

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements Annexe n°4, page n°4.	
2	Calculer : a- Le fonds de roulement liquidité. b- Le ratio de financement permanent. c- Le ratio d'autonomie financière.	
3	Commenter les résultats obtenus dans la 2 ^{ème} question.	
4	Déterminer à partir de l'extrait du compte de produits et charges les soldes de gestion suivants : a- Marge brute sur ventes en l'état. b- Valeur ajoutée.	
5	a- Présenter le tableau d'exploitation différentiel. Justifier par les calculs. b- Déterminer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation. c- Calculer et commenter l'indice de sécurité.	

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	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Mobilier, matériel de bureau & A.D

Annexe n°2 : État des créances (TVA 20%)

Clients	Créances au 31/12/2011		Provisions		Créances irrécouvrables (H.T)	Réajustements	
	T.T.C	H.T	2011	2010		Dotations	Reprises
INFO-NORD							
MOB-SUD							

Annexe n°3 : Tableau des titres

TITRES	Nombre	Provisions		Réajustements	
		2011	2010	Dotations	Reprises
T.P : Cédés					
T.P : Conservés					
T.V.P : Cédés					
T.V.P : Conservés					

Annexe n°4 : Tableau des redressements et des reclassements au 31/12/2011

	ACTIF				PASSIF		
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	D.L.M.T	D.C.T
Valeurs comptables	838 020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
Valeurs financières							