

Entraînement à l'Epreuve de comptabilité (4)

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE
--

La société « **KATI, SARL** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de divers articles de beauté. Son comptable vous consulte pour s'occuper de la réalisation des travaux de fin d'exercice 2011. Il met donc à votre disposition les documents suivants :

DOCUMENT 1 : LES AMORTISSEMENTS**Informations relatives à certaines immobilisations**

Nature des biens	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Observations
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	
Frais de publicité?.....	02/03/2007	Linéaire	5 ans	-----
Matériel et outillage				10 ans	M6 est cédée le 15/06/2011 avec une moins-value de : 15 000 DH (1)
• Machine M6 ?.....	24/04/2007	Linéaire		
• Machine M7	270 000	25/07/2008	Linéaire		
• Machine M8	210 000	12/10/2011	Dégressif (C 3)		
Matériel de transport (Camion de livraison)	425 000	01/04/2006	Linéaire	...?...	-----
Matériel de bureau	75 000	02/01/2008	Linéaire	10 ans	-----

(1) Aucune écriture n'a été constatée à la date de cession (règlement à crédit dans 3 mois).

DOCUMENT 2 : LES PROVISIONS

1- Un terrain acquis pour une valeur de 102 000 DH a perdu une partie de sa superficie suite aux dernières inondations. Sa valeur actuelle est estimée au 31/12/2011 à 80 000 DH.

2- Etat des créances (TVA 20%)

Clients	Créances TTC au 31/12/2011	Observations 2011
SALIM	124 800	Il a réglé 30 000 DH et déclaré en faillite le 15/11/2011
OMAR	214 800	La provision est estimée à 25 400 DH
LEILA	256 800	Selon les prévisions, le taux de recouvrement ne pourrait être que de 60 % de la créance.

3- Extrait du portefeuille des titres

Titres	Nature	Nombre au 31/12/2009	Prix d'achat Unitaire	Provisions 2010	Cours au 31/12/2011	Cession	
						Nombre	Prix
Actions Colorado	TP	60	400	-----	375	----	---
Actions CDM	TVP	500	120	2 000	111	300	108

NB- La cession des titres CDM a été effectuée, le 25/12/2011, par l'intermédiaire de la banque : Commission HT 1,25 % du prix de cession (TVA : 10 %) (Avis de crédit n° 3423/09). Aucune écriture n'a été constatée au moment de la cession.

4- Les provisions pour risques et charges

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011

N°	Comptes	Soldes avant inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir (1)		150 000
4501	Provisions pour litiges (2)		17 000

(1) : Cette provision a été constituée en 2008 en prévision d'une grosse réparation prévue pour 2012. La charge prévue doit être répartie sur 4 exercices consécutifs.

(2) : Cette provision a été créée à la suite d'un litige avec un concurrent le 31/12/2010. Le jugement a eu lieu au cours de 2011 et la société a été condamnée à payer 15 000 DH de dommages et intérêts. (Litige à caractère non courant).

5- Situation des stocks

L'inventaire physique effectué au 31/12/2011 fait ressortir les données suivantes :

- Stock de produits finis s'élève à 125 000 DH, dont un lot de 50 000 DH qui risque de subir une dépréciation de 12 100 DH :

- Stock de matières premières : 95 000 DH.

En outre, la provision constatée au 31/12/2010 sur les matières premières s'élève à 22 500 DH.

DOCUMENT3 : Régularisation des charges et produits

- Il reste en stock au 31/12/2011: 250 DH de timbres postes et 3500 DH de fournitures de bureau non stockables.

- Le 25/12/2011, des produits ont été expédiés, la facture n'ayant pas encore été établie à l'inventaire, la vente n'a pas été enregistrée. Montant : 55 000 DH HT, (TVA : 20 %).

- L'entreprise a contracté auprès de sa banque un emprunt de 120 000 DH, le 01/03/2011. Les intérêts au taux de 10 % seront payés au 28/02/2012 (TVA 10 %).

TRAVAIL A FAIRE :

1	Déterminez : a- la valeur d'entrée des frais de publicité ; b- la valeur d'entrée de la machine M6 ; c- la durée de vie du matériel de transport.
2	Calculez et enregistrez au journal les dotations aux amortissements relatives à l'exercice 2011.
3	Passez au journal la régularisation des frais de publicité
4	Passez au journal les écritures relatives à la cession et la régularisation de la sortie de la machine M6 .
5	Complétez les annexes 1, 2 et 3
6	Complétez les annexes 4 et 5 .
7	Passez au journal de l'entreprise les écritures relatives : a- au terrain ; b- aux créances ; c- aux titres ; d- aux provisions pour risques et charges ; e- aux stocks ; f- à la régularisation des charges et des produits.
8	Complétez l' annexe 6

Comptabilité

ANNEXE 1 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIERES (Etat B2)

Nature	Brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Brut fin d'exercice
		Acquisition	Production	Virement	Cession	Retrait	Virement	
IMMOBILISATIONS EN NON - VALEURS								
. Frais préliminaires								
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES								
IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
. Installations techniques, matériel et outillage	620 000							
. Matériel de transport	425 000							
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	75 000							

ANNEXE 2 : 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 EN NON - VALEURS				
. Frais préliminaires	64 000			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
. Installations techniques, matériel et outillage				
. Matériel de transport	403 750			
. Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers	22 500			

ANNEXE 3 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	EXERCICE 2011		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
<u>Immobilisations corporelles :</u>			
Installations techniques, matériel et outillage
Matériel de transport
Mobilier, matériel de bureau et aménag. divers

ANNEXE 4 : TABLEAU DES CREANCES

Clients	Soldes au 31/12/2011		Provisions		Ajustement 2011		Pertes	
	TTC	HT	2011	2010	Dotations	Reprises	HT	TVA
SALIM	124 800			40 % :				
OMAR	215 000			22 500				
LEILA	256 800			-----				
TOTAL								

ANNEXE 5 : TABLEAU DES TITRES

Titres	Nombre	Prix d'achat	Provisions		Ajustement	
			2011	2010	Dotations	Reprises
Titres de participation						
TVP cédés						
TVP restants						

ANNEXE 6: TABLEAU DES PROVISIONS

Eléments	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploit.	Financi.	Non cour	Exploit.	Financi.	Non cour.	
1- PPD- actif immobil.								
3- PPRC durables								
Total A								
4- PPD de l'AC (HT)								
5- Autres PPRC								
Total B								
TOTAL GENERAL								

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « SAMAK, SA » est spécialisée dans la production et la commercialisation de poissons conservés et destinés au marché local. Son comptable vous demande de l'aider à évaluer certains indicateurs de la situation financière de l'entreprise.

DOCUMENT 1 :

1- Extrait du tableau de redressement et reclassement au 31/12/2011

	Actif				Passif		
	Valeurs Immobilisés	Valeurs d'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes à LMT	Dettes à CT
Totaux financiers	825 000	660 000	1 320 000	495 000	1 980 000	990 000	330 000

2- Informations tirées du tableau de redressements et de reclassements :

- La valeur nette des frais préliminaires est de 65 000 DH ;
- Le stock-outil est estimé à 85 000 DH ;
- Des créances de l'Actif circulant : 112 000 DH se renouvellent de façon permanente ;
- Une moins-value de 60 000 DH est constatée sur le matériel et outillage ;
- Le résultat net de l'exercice 2009, s'élève à 250 000 DH. Il sera affecté comme suit : 45 000 DH aux réserves et le reste à titre de dividende distribuable en Mai 2010.

DOCUMENT 2 : ETAT DES SOLDES DE GESTION

1- Etat des soldes de gestion au 31/12/2011 (Annexe 2)

2- Informations complémentaires

- Ventilation des amortissements et des provisions

	Dotations d'exploitation	Dotations financières	DNC	Reprises d'exploitation	Reprises financières	RNC
Amortissements	76 500		2 850			
Provisions pour dépréciation des immobilisations financières					2 500	
Provisions pour dépréciation des TVP		4 250			2 000	
Provisions pour dépréciation des stocks et créances	35 500			15 500		

- VNA des immobilisations corporelles cédées : 21 000 DH ;
- PC des immobilisations corporelles : 19 000 DH ;
- Reprises sur subventions d'investissement 1 000 DH.

DOCUMENT 3 :

- La société a fabriqué 12 000 pantalons vendus à 100 DH pendant l'exercice 2011.
- Les charges variables de cette période (hors matières premières) ont été de 120 000 DH.
- Les achats de matières premières ont été de 565 000 DH.
- La variation des stocks de matières premières au 31/12/2011 présente un solde débiteur de 35 000 DH.
- Les charges fixes, principalement constituées par les amortissements des machines, s'élèvent à 225 000 DH.
- Les produits financiers de 26 000 DH sont considérés comme fixes.

TRAVAIL A FAIRE :

1	Retrouvez les montants comptables des capitaux propres et des valeurs immobilisés.
2	Calculez et commentez le fonds de roulement liquidité.
3	Calculez et commentez les ratios : a- d'autonomie financière ; b- de trésorerie à échéance ; c- de solvabilité.
5	Expliquez l'utilité de l'établissement du Bilan financier.
6	Complétez l'Etat des soldes de gestion fourni en Annexe 2 .
7	Que signifie le solde « Marge brute ».
8	Complétez le Tableau d'exploitation différentiel (TED) (Annexe 1)
9	Calculez et interprétez le seuil de rentabilité et l'indice de sécurité
10	Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. L'activité de l'entreprise est considérée comme régulière au cours de 12 mois.
11	Déterminez le niveau de la production, sans modification des conditions de production, si l'entreprise espère atteindre un résultat de 400 000 DH.
12	Une modification des conditions de production de production permettra de diminuer de 5 % les charges variables, mais augmentera de 39 500 DH les charges fixes. Calculez le seuil de rentabilité.

ANNEXE 1 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFERENTIEL (TED)

		Montants	%
Chiffre d'affaires			100 %
Achats de matières premières		
Variation de stocks de matières premières		
Coût d'achat de matières premières utilisées		
Autres charges variables		
Total des charges variables
Marge sur coût variable	
Charges fixes nettes		
Résultat courant		

ANNEXE 2 : ETAT DES SOLDES DE GESTION AU 31/12/2009

		EXERCICE	
		2011	2010
	1 Ventes de marchandises (en l'état)	110 000	
	2 - Achats revendus de marchandises	85 000	
I	= Marge brute sur ventes en l'état		
II	+ Production de l'exercice : (3 + 4 + 5)		
	3 Ventes de biens et services produits	3 283 500	
	4 Variation stocks de produits (+ ou -)	120 000	
	5 Immob. prod.par l'entrep. Pour elle-même	-----	
III	- Consommation de l'exercice : (6 + 7)		
	6 Achats consommés de matières et fournitures	1 850 000	
	7 Autres charges externes	550 000	
IV	= Valeur ajoutée (I + II - III)		
	8 + Subventions d'exploitation		
	9 - Impôts et taxes	68 000	
	10 - Charges de personnel	727 000	
V	= Excédent brut d'exploitation (EBE) ou Insuffisance brut d'exploitation (IBE)	233 500	
	11 + Autres produits d'exploitation	90 000	
	12 - Autres charges d'exploitation	-----	
	13 + Reprise d'exploitation ; transferts de charges	15 500	
	14 - Dotations d'exploitation	112 000	
VI	= Résultat d'exploitation (+ ou -)		
VII	+/- Résultat financier	- 18 500	
VIII	= Résultat courant (+ ou -)		
IX	+/- Résultat non courant	- 9 500	
	15 - Impôt sur les résultats	59 000	
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.		
9	+ Valeurs nettes d'amort. Des imm. Cédées		
I	= Capacité d'autofinancement (C.A.F.)		
10	- Distributions de bénéfices	68 850	
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.