

	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		