

		Évaluation n°4 en Comptabilité		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 « MBAREK » a pour activité la commercialisation des pièces de rechange pour voitures. Pour la réalisation de certains travaux comptables, elle met à votre disposition les informations et documents suivants :

DOCUMENT N°1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2011 :

N°	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000
3911	Provisions pour dépréciations des marchandises		25 000
4501	Provisions pour litiges		14 000

DOCUMENT N°2 : Immobilisations amortissables :

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Taux constant	Prix de cession	Date de cession	Dotations 2011
Matériel et outillage	750 000	02/05/2011	?	-	-	62 500
Matériel de transport	240 000	04/07/2006	20%	75 000	10/06/2011	-
Matériel informatique (*)	25 000	14/07/2010	25%	-	-	-

(*) Le matériel informatique est amorti selon le système dégressif. Coefficient : 1,5

DOCUMENT N°3 : État des créances (Taux de la TVA 20%)

Noms	Créances TTC au 01/01/2011	Provisions au 31/12/2010	Règlements au cours de 2011	Observations
AABID	144 000	36 000	36 000	Porter la provision à 60% du solde
BADIR	57 600	19 200	24 000	Règlement pour solde
DIKA	72 000	-	-	Encaissement probable de 60% de la créance

DOCUMENT N°4 : État des titres en portefeuille

Nature	Nombre	Prix unitaire d'achat	Cours au 31/12/2010	Cours au 31/12/2010	Cession	
					Nbre	PUV
Titres de participations	350	400	385	390	150	390
Titres et valeurs de placements	250	250	245	255	-	-

DOCUMENT N°5 : Provisions pour risques et charges

- Le 25/07/2011, l'entreprise a payé au titre des dommages et intérêts 20 000 DH relatifs au litige non courant de l'exercice 2010. Seule l'écriture relative à l'enregistrement des frais est passée par le comptable ;
- La provision pour charges concerne la réfection de la climatisation et du chauffage. Le coût estimé de l'opération est réparti sur les exercices 2009, 2010, 2011 et 2012.

DOCUMENT N°6 : Stocks, charges et produits à régulariser

- Des marchandises pour 25 000 DH (HT) ont été livrées au client « GOOD-AUTO », le 27/12/2011 mais la facture n'est pas encore, au 31/12/2011, établie. TVA 20% ;
- La prime d'assurance payée le 01/11/2011, pour 4 800 DH, couvre la période du 01/11/2011 au 30/04/2012.
- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 120 000 DH, dont un lot de 60 000 DH risque de se déprécier de 25%.

N°	Travail à faire n°1 :	Note
1	Calculer : a- Le taux d'amortissement du matériel et outillage ; b- 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 matériel de transport.	
3	Compléter les annexes 1 et 2 page3.	
4	Compléter l'annexe 3 page3.	
5	Passer au journal les écritures relatives : a- aux créances ; b- aux titres ; c- aux stocks ; d- aux provisions pour risques et charges ; e- aux charges et produits	

DOSSIER N°2 : Analyse comptable

L'entreprise « ZAGOR » vous communique, les informations ci-dessous :

A- Bilan de l'entreprise « ZAGOR » au 31/12/2011 (en dirhams)

ACTIF	Exercice 2011			PASSIF	Exercice 2011
	Bruts	Amrt. Et Prov.	Nets		
Actif immobilisé	636 480	194 400	442 080	Financement permanent	525 600
Frais préliminaires	17 280	7 200	10 080	Capital social	403 200
Constructions	324 000	72 000	252 000	Réserves	79 200
Inst. Tech. M.O	216 000	57 000	158 400	Résultat net de l'exercice	20 160
Matériel de transport	72 000	57 600	14 400	Autres dettes de financement	21 600
Prêts immobilisés	7 200		7 200	Provisions pour risques	1 440
Actif circulant (H.T)	108 000	2 880	105 120	Passif circulant (H.T)	28 800
Marchandises	69 120		69 120	Fournisseurs et C.R	25 920
Clients et C.R	17 280	2 880	14 400	Organismes sociaux	2 880
Autres débiteurs	21 600		21 600		
Trésorerie Actif	7 200		7 200	Trésorerie Passif	-
Banque ; TG et CP	7 200		7 200		
Totaux	751 680	197 280	554 400	Totaux	554 400

B- Renseignements complémentaires :

- La valeur réelle des constructions est estimée à 450 000 DH ;
- La valeur réelle du stock de m/ses est estimée à 60 000 DH dont 20 000 DH constituent le stock outil ;
- Le fonds commercial crée par l'entreprise est estimé à 75 000 DH ;
- Une créance de 4 000 DH sur un client douteux est devenue à échéance lointaine ;
- 85% des bénéfices seront distribués aux actionnaires dans 4 mois ;
- 15% des autres dettes de financement sont à rembourser dans 6 mois.

C- Informations relatives au calcul de la CAF :

Amortissements des immobilisations cédées	10 080
Dotations d'exploitation aux amortissements	54 720
Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	1 440
Reprises d'exploitation sur actif circulant	1 560
Distribution de bénéfices au cours de l'exercice	14 400
Prix de cession des immobilisations vendues	10 160
Valeur d'entrée des immobilisations cédées	28 800
Reprise sur subventions d'investissements	8 000

D- Informations relatives à l'analyse d'exploitation :

Pour l'année 2011, les éléments de l'activité courante de l'entreprise « ZAGOR » sont les suivants :

Achats revendus de marchandises	107 680
Autres charges variables	32 320
Charges fixes	18 630
Autres produits d'exploitation (fixes)	2 350
Ventes nettes de marchandises de l'exercice	175 000

N°	Travail à faire n°2 :	Note
1	Calculer la CAF et l'AF (Annexe 4 page 4) ;	
2	Compléter le tableau des redressements et reclassements (Annexe 5 page 4) ;	
3	Calculer et commenter les ratios de: a) financement permanent ; b) trésorerie à échéance.	
4	Etablir le TED ;	
5	Calculer et commenter : a- Le seuil de rentabilité ; b- Le point mort, sachant que l'entreprise a fermé le mois de Mars pour entretien d'équipement ; c- L'indice de sécurité.	

Annexe n°1 : État des créances

Clients	Créances au 31/12/2011		Provisions		Créances irrécouvrables H.T	Réajustement	
	T.T.C	H.T	2011	2010		Dotations	Reprises
AABID							
BADIR							
DIKA							
Totaux							

Annexe n°2 : État des titres

Titres		Nombre	Prix unitaire d'achat	Provisions		Réajustements	
T.P	Cédés Conservés						
T.V.P							

Annexe n°3 : Extrait du tableau des amortissements

Immobilisations	Σamortissements de début de période	Dotations	Amortissements sur immobilisations sorties	Σamortissements de fin de période
<u>Immob. En non-valeurs :</u>				
<u>Immob incorporelles :</u>				
<u>Immob. Corporelles :</u>				
Ins. Tech. M et out.				
Mat. De transport				
M.M.B et A.D				

Annexe n°4 : Tableau de calcul de l'autofinancement

Éléments	Montants
= Résultat net de l'exercice	
+ Dotations d'exploitations	
+ Dotations financières	
+ Dotations non courantes	
-Reprises d'exploitations	
-Reprises financières	
-Reprises non courantes	
-Produit de cession des immobilisations	
+V.N.A des immobilisations cédées	
=C.A.F	
-Dividendes	
=Auto-financement	

Annexe n°5 : Tableau des redressements et des reclassements

Éléments	ACTIF				PASSIF		
	Valeurs immobilisées	Stocks	Créances	Trésorerie	Capitaux propres	D.L.M.T	D.C.T
<u>Valeurs comptables :</u>							
<u>Redressements et reclassements :</u>							
<u>Valeurs financières:</u>							

Annexe n°6 : Tableau d'exploitation différentiel (T.E.D)

Éléments	Calculs	Montants	%
=C.A net			
-Coût variable :			
=Marge sur coût variable			
-Coût fixe			
=Résultat courant			