

	Examen Simili Juin 2011 Délégation : Ain Sbaa		Lycée Anisse Privé	
	Matière	Comptabilité	Coefficient	4
	Branche	S.E.G	Durée	3 heures
	Section	Sciences économiques	Année	2010/2011

Vous êtes en stage dans la fiduciaire « FID-CASA » à la période de clôture de l'exercice comptable 2010 sous la responsabilité de M. AAKIL, expert comptable. Ce dernier vous confie les documents et informations suivants pour réaliser les travaux d'inventaires de l'exercice 2010 :

Dossier n°1 : Travaux de fin d'exercice

Document n°1 : Amortissements

1. Informations relatives à certaines immobilisations :

Nature	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Cession	
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	Date	Prix
Frais de constitution	200 000	04/05/2007	Linéaire	?	-	-
Matériel et outillage :						
- Machine ZENGA	350 000	10/07/2007	Linéaire	10 ans	20/09/2010	-
- Machine DARB	475 000	20/04/2009	Dégressif	10 ans	-	-
Matériel de transport :						
- C3	280 000	15/10/2007	Linéaire	5 ans	-	-
- C6	340 000	20/04/2010	Dégressif	5 ans	-	-

2. Extrait du tableau d'amortissement : Annexe n°1, page n° 3 :

Document n°2 : Provisions et autres régularisations :

- Etat des créances : Annexe n°2, page n°4 :
- Situation des clients au 31/12/2010 (le taux de la TVA appliqué par l'entreprise est de 20%)

Clients	Créances (TTC) au 31/12/2010	Constatations
AARCHI	126 000	AARCHI a effectué, au cours de l'exercice 2010, le règlement de 24 000 DH pour solde.
BAHI	62 832	A réglé 20 940 dh le 31/12/2010. La provision doit être de 30% de la créance.

3. Etat des titres :

N° de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Cours unitaire au 31/12/2009	Cours unitaire au 31/12/2010
2510	Actions STCR	240	400	390	385
3501	Actions SRM	200	220	210	215

N.B : Cession de 50 actions « SRM » à 215 DH l'une, l'avis de crédit BQM n° 245 du 29/12/2010 mentionne un prélèvement de 120 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. Aucune écriture n'a été passée à cette date.

1. Stocks :

Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2010 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2010		Mouvements de l'inventaire du 31/12/2010	
		Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit
3912	P.P.D des matières et fournitures		61 400	61 400	65 000
6124	Variation des stocks des M et F	250 000	-	-	240 000
7132	Variation des stocks des biens produits	620 000	-	-	745 000

2. Provisions pour risques et charges :

- Extrait de la balance des comptes avant inventaire au 31/12/2010 :

N° de comptes	Intitulés de comptes	Débiteurs	Créditeurs
1512	Provisions pour garanties données aux clients	-	15 400
...
4501	Provisions pour litiges	-	25 400

- Informations complémentaires :

*Selon un calcul statistique, la provision pour garanties données aux clients est estimée à 25 000 DH. Elle est considérée comme courante ;

*Le 20/05/2010, l'entreprise a payé au titre de dommages et intérêts 24 000 DH relatifs au litige non courant.

3. Régularisation des charges et produits :

- La prime d'assurance, couvrant la période du 01/10/2010 au 31/03/2011, a été payée le 30/09/2010 pour un montant de 9 000 DH ;

- Le 29/12/10, livraison de produits finis au client KARIMI pour 24 000 DH (TTC). La facture correspondante n'est pas encore établie par le service comptable.

Travail à faire n° 1 : 14 pts

1.	a) Déterminer le taux d'amortissement des frais de constitutions ;	0.25 pt
	b) Calculer le cumul d'amortissements, au 31/12/2010 avant inventaire, du matériel et outillage ;	0.5 pt
	c) Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010 ;	1.5 pts
2.	Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures :	
	a) de dotations aux amortissements de l'exercice 2010 ; b) à la sortie de la Machine ZENGA.	0.5 pt 0.5 pt
3.	Compléter le tableau des amortissements. (annexe n°1 page 3)	1.5 pts
4.	Compléter :	
	a) le tableau de réajustement des créances ; (annexe n°2 page 3) b) le tableau de réajustement des titres ; (annexe n°3 page 4)	1 pt 1.5 pts
5.	Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisations relatives aux :	
	a) créances ;	1.5 pts
	b) titres ;	2 pts
	c) reconstitution des écritures relatives aux stocks ;	1.5 pts
	d) provisions pour litiges et pour garanties données aux clients ;	1 pt
e) Charges et produits.	1 pt	

Document n°1 : Analyse du bilan :

- **Annexe n° 4 page 4 :** Tableau des redressements et reclassements;
- **Informations complémentaires :**
 - Valeur nette de frais préliminaires est de 60 000 DH ;
 - Le fonds commercial crée par l'entreprise est estimé à 300 000 DH ;
 - Les terrains doivent subir une dépréciation supplémentaire de 20 000 DH ;
 - Le stock outil, des matières premières, s'élève à 50 000 DH ;
 - Une fraction d'emprunt de 35 000 DH est à rembourser dans trois mois ;
 - 40 000 DH des autres provisions pour risques et charges, sont non justifiées,
 - Le résultat net de l'exercice d'un montant de 24 000 DH, sera mis intégralement en réserves.

Document n°2 : Analyse d'exploitation

- **Annexe n° 5 page 4 :** Renseignements tirés de l'exploitation (exercice 2010) :
- Informations complémentaires :

N.B. : - Résultat non courant : 8 334 DH ;
 - Impôt sur les résultats : 83 334 DH ;
 - Résultat net : 72 000 DH.

Travail à faire n°2 :

1.	Compléter le tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 5 page 4)	2 pts
2.	Calculer et commenter : <ul style="list-style-type: none"> - Le fonds de roulement liquidité ; - Le ratio d'autonomie financière ; 	0.75 pt 0.75 pt
3.	<ul style="list-style-type: none"> a- Compléter le tableau de résultat différentiel (Annexe n° 6 page 4) ; b- Calculer le seuil de rentabilité et le point mort (l'activité de l'entreprise est régulière sur toute l'année). Commenter le résultat. 	1.5 pts 1.5 pts

Annexe n°1 : Extrait du tableau des amortissements

Immobilisations	Σ des amortissements début d'exercice	Dotations	Amortissements sur immob. sorties	Σ des amortissements fin d'exercice
Immobilisations en non valeurs :				
Frais préliminaires	120 000	.....	-	.....
Immobilisations incorporelles :	-	-	-	-
Immobilisations corporelles :				
I.T.M et O	.....	.....	.....	.....
Matériel de transport	126 000	.....	=	.....

Annexe n°2 : Tableau de réajustement des créances

Clients	Créances au 31/12/2010 (H.T)	Provisions		Réajustements des provisions		Pertes (H.T)
		2010	2009	Dotations	Reprises	
AARCHI			42 380			
BAHI			13 962			

Annexe n°3 : Etat des titres

Nature des titres	Nombres	Provisions 2010	Provisions 2009	Réajustement des provisions	
				Dotations	Reprises
T.P : Actions STCR non cédées					
T.V.P :					
Actions SRM cédées					
Actions SRM non cédées					

Annexe n°4 : Tableau des redressements et reclassements

Eléments	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Totaux comptables :	1 560 000	100 000	50 000	105 000	.....	220 000	80 000
Immobilisations en non valeurs							
Fonds commercial							
Terrains							
Stock outil							
Emprunt							
Autres provisions pour R et charges							
Résultat net							
Totaux financiers	.....	50 000	50 000	105 000	1 763 000	185 000	87 000

Annexe n° 5: Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Valeurs	%
Chiffre d'affaires net	100
Coût variable
Marge sur coût variable	40
Charges fixes nettes	60 000	
Résultat courant	

N.B : Annexes à compléter et rendre avec la copie