



Examen Simili Avril 2011

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
<u>Frais de constitution</u>	200 000	04/05/2007	Linéaire	?	-	-
<u>Matériel et outillage :</u>						
- Machine ZENGA	350 000	10/05/2007	Linéaire	10 ans	20/09/2010	-
- Machine DARB	475 000	20/07/2009	Dégressif	10 ans	-	-
<u>Matériel de transport :</u>						
- C3	280 000	15/10/2007	Linéaire	5 ans	-	-
- C6	340 000	20/04/2010	Dégressif	5 ans	-	-
<u>Matériel informatique</u>	45 000	14/05/2006	Linéaire	4 ans	-	-

- Extrait du tableau des immobilisations : Annexe n°1, page n° 3 ;
- Extrait du tableau d'amortissement : Annexe n°2, page n° 3 ;

Document n°2 : Provisions et autres régularisations :

- Etat des créances : Annexe n°3, page
- 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	83 772	A réglé 20 940 dh le 31/12/2010. Règlement non encore comptabilisé. La provision doit être de 30% de la créance.
Wari	?	Recouvrement estimé de 75% 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				
3501	Actions SRM				

N.B : Cession de 50 actions « SRM » à 200 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.**

4. 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
3915	P.P.D des produits finis	-	-	-	95 000
6124	Variation des stocks des M et F	250 000	-	240 000	-
7132	Variation des stocks des biens produits	620 000	-	7450	-

5. 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
1511	Provisions pour litiges	-	25 400
...
4502	Provisions pour garanties données aux clients	-	15 400

- Informations complémentaires :

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

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

6. Régularisation des charges et produits :

- La note du garagiste relative à la réparation d'un véhicule n'est pas encore parvenue. On estime son montant à 3 600 DH (TTC) ;

- Un prêt consenti à M. KARIMI le 01/11/2010 d'un montant de 80 000 DH. Les intérêts sont à encaisser trimestriellement à terme échu au taux de 3% par trimestre ;

- Les cotisations à la C.N.S.S relatives au mois de décembre 2010 sont à régler au cours du mois suivant.
Montant : 4 350 DH.

Travail à faire n° 1 :

1.	<p>a) Déterminer le taux d'amortissement des frais de constitutions ;</p> <p>b) Calculer le cumul d'amortissements, au 31/12/2010 avant inventaire, du matériel et outillage ;</p> <p>c) Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010 ;</p> <p>d) Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures :</p> <ul style="list-style-type: none"> - de dotations aux amortissements de l'exercice 2010 ; - à la sortie de la Machine ZENGA. <p>e) Compléter :</p> <ul style="list-style-type: none"> - le tableau des immobilisations ; (annexe n°1 page 3) - le tableau des amortissements. (annexe n°2 page 3) 	
2.	<p>a) Sachant qu'à la date d'inventaire le montant des créances douteuses s'élève à 284 832 DH. Calculer le montant de la créance du client Wari ;</p> <p>b) Compléter :</p> <ul style="list-style-type: none"> - le tableau de réajustement des créances ; (annexe n°3 page 3) - le tableau de réajustement des créances ; (annexe n°4 page 4) <p>c) Enregistrer, au journal de l'entreprise, les écritures de régularisations relatives aux :</p> <ul style="list-style-type: none"> - créances ; - titres ; - stocks ; - provisions pour litiges et pour garanties données aux clients ; - Charges et produits 	

Dossier n°2 : Analyse du bilan

- Annexe n° 5 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.

Travail à faire n°2 :

1.	Compléter le tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 5 page 4)	
2.	Calculer et commenter : <ul style="list-style-type: none"> - Le fonds de roulement liquidité ; - Le ratio d'autonomie financière ; - Le ratio de solvabilité à échéance. 	

Annexe n°1 : Extrait du tableau des immobilisations :

Immobilisations	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
<u>Immobilisations en non valeurs :</u>				
Frais préliminaires	200 000	.....	-	200 000
<u>Immobilisations incorporelles :</u>	-	-	-	-
<u>Immobilisations corporelles :</u>				
I.T.M et O	825 000	.....	.....	.....
Matériel de transport	.....	.....	-	.....
M.M.B et A.D	41 250	.....	-	45 000

Annexe n°2 : Extrait du tableau des amortissements

Immobilisations	Σ des amortissements début d'exercice	Dotations	Amortissements sur immob. sorties	Σ des amortissements fin d'exercice
<u>Immobilisations en non valeurs :</u>				
Frais préliminaires	120 000	.....	-	.....
<u>Immobilisations incorporelles :</u>	-	-	-	-
<u>Immobilisations corporelles :</u>				
I.T.M et O	.....	.....	.....	.....
Matériel de transport	126 000	.....	-	.....
M.M.B et A.D	41 250	.....	-	.....

Annexe n°3 : 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			
WARI			-			

Annexe n°4 : Etat des titres

Nature des titres	Nombres	Provisions 2010	Provisions 2009	Réajustement des provisions	
				Dotations	Reprises
Titres de participation non cédés					
TVP cédés					
TVP non cédés					

Annexe n°5 : Tableau des redressements et reclassements

Éléments	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 risques et charges							
Résultat net							
Totaux financiers	.....	50 000	50 000	105 000	1 763 000	185 000	87 000

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