

Achamel.info

تصحيح الدورة الإستدراكية 2012

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX FIN D'EXERCICE

1.

a. Cumul des amortissements au 31/12/2010 des frais d'augmentation du capital

Cumul des frais d'augmentation du capital = $140\,000 \times 20\% \times 2 = 56\,000$

b. Cumul des amortissements au 31/12/2010 du camion 1

Cumul du camion 1 = $800\,000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 640\,000$

2. ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	374 000	40%	149 760	975 360	224 640	40%	37,5%
2011	224 640	60%	134 784	1 110 144	89 856	40%	60%

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements 2011

Dotation des frais d'augmentation du capital = $140\,000 \times 20\% = 28\,000$

Dotation du matériel et outillage = 262 500

* Dotation de MAK-A = $1\,600\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 120\,000$

* Dotation de MAK-B = $1\,900\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 142\,500$

Dotation du matériel de transport = 294 784

* Dotation de camion 1 = $800\,000 \times 20\% = 160\,000$

* Dotation de camion 2 = 134 784

b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011

	31/12/11	
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	28 000
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	557 284
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	28 000
28332	Amortissements du matériel et outillage	262 500
2834	Amortissements du matériel de transport	294 784
	Dotation de l'exercice 2011	

4. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de la machine MAK-A.

		31/12/11		
28332	Amortissements du matériel et outillage		840 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		760 000	
2332	Matériel et outillage			1 600 000
	Sortie de la machine MAK-A			

Cumul d'amortissements = $1\,600\,000 \times 10 \times 63/1200 = 840\,000$

VNA = $1\,600\,000 - 840\,000 = 760\,000$

5. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	56 000	28 000	-	84 000
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et Outillage	720 000	262 500	840 000	142 500
Matériel de transport	1 615 630	294 784		1 910 144

6.

a. ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Créance au 31/12/2011		Provision		réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72000	36000	36000	30000	18000	12000	6000		
BADR	84000	24000	60000	50000	15000	17000		2000	
REDA	62400	15600	46800	39000	-	7800		7800	39000

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Prix d'achat unitaire	cours fin d'exercice		Provision 2011	Provision 2010	Réajustement	
				2010	2011			Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	250	240	230	-	1 500		1 500
	conservés	100	250	240	230	2 000	1 000	1 000	
Titres et valeurs de placement	Cédés	40	180	170	165	-	400		400
	conservés	60	180	170	165	900	600	300	

7. a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	31/12/11	6 000	
3942	PPD des clients et comptes rattachés			6 000
	Dotations de l'exercice 2011	d°		
3942	PPD des clients et comptes rattachés		9 800	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant			9 800
	Reprises de l'exercice 2011	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		39 000	
4455	État-TVA facturée		7 800	
3424	Clients douteux ou litigieux			46 800
	Perte de la créance sur Reda			

b. Écritures de régularisation relatives aux titres de participation

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	31/12/11	1 000	
2951	PPD des titres de participation			1 000
	Dotations de l'exercice 2011	d°		
2951	PPD des titres de participation		1 500	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières			1 500
	Reprises de l'exercice 2011	d°		
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		37 500	
2510	Titres de participation			37 500
	Sortie des titres cédés			

c. Écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement

6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	31/12/11	300	
3950	PPD des titres et valeurs de placement			300
	Dotations de l'exercice 2011	d°		
3950	PPD des titres et valeurs de placement		400	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement			400
	Reprises de l'exercice 2011	d°		
5141	Banques		6 468	
6147	Services bancaires		120	
34552	État-TVA récupérable sur les charges		12	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement		600	
3500	Titres et valeurs de placement			7 200
	Cession des titres et valeurs de placement			

d. Écriture de régularisation relative aux provisions pour risques et charges

4501	Provisions pour litige	31/12/11	20 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges			20 000
	Régularisation de la provision pour litige			

e. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

3491	Charges constatées d'avance	31/12/11	50 000	
6121	Achats de matières premières			50 000
	Régularisation de la charge	d°		
3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus		2 400	
6129	RRR Obtenus sur achats consommés de matières et fournitures			2 000
3458	Etat-autres comptes débiteurs			400
	Régularisation du produit			

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS

V		=	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION OU = INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION	102 000
	11	+	Autres produits d'exploitation	12 000
	12	-	Autres charges d'exploitation	42 600
	13	+	Reprises d'exploitation	4 800
	14	-	Dotations d'exploitation	58 000
VI		=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	18 200
VII		+	RÉSULTAT FINANCIER	-8 200
VIII		=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	10 000
IX		+	RÉSULTAT NON COURANT	-28 500
	15	-	Impôts sur les résultats	8 500
X		=	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)	-27 000

b. ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)-
AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : * Bénéfice + * Perte -	-27 000
	2	+	Dotations d'exploitation (1)	50 000
	3	+	Dotations financières (1)	25 000
	4	+	Dotations non courantes (1)	-
	5	-	Reprises d'exploitation (2)	-
	6	-	Reprises financières (2)	16 000
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)	-
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations	160 000
	9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000
I			CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	69 000
	10	-	Distributions de bénéfices	-
II			AUTOFINANCEMENT	62 000

2. Calcul du chiffre d'affaires

$$11,6 = \frac{1450\,000 \times 12}{\text{Chiffre d'affaires}}$$

Chiffre d'affaires = 1 500 000

3. TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFERENTIEL SIMPLIFIE :

Elément	Résultat	%
Chiffre d'affaires	1 500 000	100%
Coût variable	1 200 000	80%
Marge sur coût variable	300 000	20%
Coût fixe	290 000	
Résultat courant	10 000	

4.

ANNEXE N° 7 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (valeurs immobilisées)	Stocks (valeurs d'exploitation)	Créances (valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	860 000	170 000	150 000	20 000	650 000	250 000	300 000
Machine	-150 000				-150 000		
Stock outil	+34 000	-34 000					
Fournisseurs d'immobilisations						-50 000	+50 000
PPRC sans objet					+42 000	-60 000	+18 000
Valeurs financières	744 000	136 000	150 000	20 000	542 000	140 000	368 000

b. Calcul des ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate

* Ratio de financement permanent = $\frac{542\,000 + 140\,000}{744\,000} = 0,91$

* Ratio de financement permanent = $\frac{20\,000}{368\,000} = 0,05$

c. Interprétation de l'évolution des ratios

* On constate que le ratio de financement permanent s'est détérioré par rapport à l'exercice 2010 : les valeurs immobilisées ne sont financées qu'à concurrence de 91% en 2011.

* La trésorerie immédiate ne permet de rembourser que 5% des dettes à court terme en 2011 au lieu de 8% en 2010.