

Achamel.info

تصحيح الدورة الإستدراكية 2011

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1-

ANNEXE N°1 : ETAT DES CREANCES DOUTEUSES ET IRRECOURVABLES (TVA20%)

Client	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
	TTC	HT	2010	2009	Dotations	Reprises	Hors taxes	TVA
SARRA	27000	22500	-	36000	-	36000	22500	4500
LATIFA	64800	54000	37800	-	37800	-	-	-
TOTAUX					37800	36000	22500	4500

ANNEXE N°2 : ETAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
Titres de participation	Cédés	300	-	3000	-	3000
	Non cédés	500	7500	5000	2500	-
Titres et valeurs de placement		Cédés	600	-	18000	-
					-	18000

2- Ecritures de régularisation

a- Créances

3424	Clients douteux ou litigieux	31/12/10	64 800	
3421	Clients			64 800
	Reclassement de la créance sur le client LATIFA	d°		
6196	D.E.P.P.D de l'actif circulant		37 800	
3942	P.P.D des clients et comptes rattachés			37800
	Dotation de l'exercice	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		22500	
4455	Etat, TVA facturée		4500	
3424	Clients douteux ou litigieux			27000
	Perte de la créance sur le client SARRA	d°		
3942	P.P.D des clients et comptes rattachés		36000	
7196	R/P.P.D de l'actif circulant			36000
	Reprise de l'exercice			

b- Titres		d°		
5141	Banques		121666,02	
6147	Services bancaires		121,80	
34552	Etat, TVA récupérables sur les charges		12,18	
7514	P.C des immobilisations financières			121800
	Avis de crédit n° 134	d°		
6514	V.N.A des immobilisations financières cédées		126000	
2510	Titres de participation			126000
	Sortie des actions cédées	d°		
32951	P.P.D des titres de participation		3000	
7392	R.P.P.D des immobilisations financières			3000
	Reprise de l'exercice	d°		
6392	D.P.P.D des immobilisations financières		2500	
2951	P.P.D des titres de participation			2500
	Dotation de l'exercice	d°		
5141	Banques		149835	
6147	Services bancaires		150	
34552	Etat, TVA récupérables sur les charges		15	
3500	Titres et valeurs de placement			150000
	Avis de crédit n° 135	d°		
3950	P.P.D des titres et valeurs de placement		18000	
7394	R/P.P.D des titres et valeurs de placement			18000
	Reprise de l'exercice			
c- Provisions pour risques et charges				
		31/12/10		
6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges		4500	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités			4500
	Dotation de l'exercice	d°		
6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges		22500	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			22500
	Dotation de l'exercice			

d- Régularisation des charges et des produits :

		31/12/10		
3491	Charges constatées d'avance	32000		
6111	Achats de marchandises			32000
	Réception de la facture sans m/ses			
		d°		
3417	R.R.R obtenir, avoirs non encore reçus	1200		
6119	R.R.R obtenus sur achats de marchandises			1000
3458	Etat, autres comptes débiteurs			200
	Avoirs à recevoir			

3-

a- Date d'acquisition de MO1

$$420\,000 = 840\,000 \times 10\% \times 1/12$$

$$n = 60 \text{ mois} = 5 \text{ ans}$$

L'acquisition de MO1 a été effectuée en janvier 2005

b- Extrait du plan d'amortissement du matériel MO2

Exercice	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A er fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2009	600000	30%	45000	45000	555000	30%	10%
2010	555000	30%	166500	211500	388500	30%	10,26%

c- Valeur d'origine de MO3 = $2\,440\,000 - (840\,000 + 600\,000) = 1\,000\,000$

4-

a- Calculs des dotations de l'exercice 2010

$$\text{Frais d'augmentation} = 76\,000 / 5 = 15\,200$$

Matériel et outillage

$$\text{MO1} = 840\,000 \times 10\% \times 10/12 = 70\,000$$

$$\text{MO2} = 166\,500$$

$$\text{MO3} = 1\,000\,000 \times 10\% \times 6/12 = 50\,000$$

Enregistrement comptable des dotations aux amortissements de l'exercice 2010.

		31/12/10		
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	15 200		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital			15200
	Dotations de l'exercice			
		d°		
6193	DEA des immobilisations corporelles	286500		
28332	Amortissements du matériel et outillage			286500
	Dotations de l'exercice			

b- Ecriture de sortie

		31/12/10		
28332	Amortissements du matériel et outillage		490000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		350000	
2332	Matériel et outillage			840000
	Sortie de MO1 cédé			

Cumul = 420 000 + 70 000 = 490 000

VNA = 840 000 – 490 000 = 350 000

5- ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2010.

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes finales	
		Débiteurs	Créditeurs
2332	Matériel et outillage	1 600 000	
2510	Titres de participation	210 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		7 500
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		37 800

6- ANNEXE N°4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (ETAT B2 BIS)

Eléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	-	15 200		15 200
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Inst tech matériel et outillage	465 000	286 500	490 000	261 500

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE
1-ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	Dettes à court terme
Totaux comptables	750 000	960 000	210 000	2 700 600	963 120
Actif fictif				-45 600	
Terrains				+750 000	
Effets escomptables		- 105 000	+ 150 000		
Dividendes				-300 000	+ 300 000
Totaux financiers	750 000	855 000	315 000	3 105 000	1 263 120

2-

a- ANNEXE N°6 : CALCUL DES RATIOS

Intitulé	Formule	Calcul et résultat
Financement permanent	$\frac{\text{Capitaux permanents}}{\text{Actif immobilisé}}$	1,20
Autonomie financière	$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes}}$	$\frac{3\,105\,000}{2\,099\,400} = 1,47$
Trésorerie générale	$\frac{\text{Stocks + valeurs réalisables + valeurs disponibles}}{\text{Dettes à court terme}}$	$\frac{1\,920\,000}{1\,263\,120} = 1,52$

b- les capitaux propres sont supérieurs aux dettes. L'entreprise dispose d'une large autonomie financière.

c- le ratio de financement permanent est > 1 → L'entreprise dégage un fonds de roulement liquidité.