

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

Dans le cadre d'un stage au sein de l'entreprise **FAÏENCES DE FES**, spécialisée dans le commerce du carrelage de tout genre, le chef comptable vous remet les informations et documents suivants et vous demande d'effectuer certains travaux.

DOCUMENT N°1 : AMORTISSEMENTS

1- Extrait de la balance avant inventaire de l'entreprise FAÏENCES DE FÈS au 31/12/2007

N°	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2321	Bâtiments	450 000	
2340	Matériel de transport	400 000	
28321	Amortissements des bâtiments		78 750
2834	Amortissements du matériel de transport		?

2. Informations complémentaires sur les immobilisations

Nature		Acquisitions		Procédé d'amort.	Durée de vie	Observations
		Date	Valeur			
Bâtiments		?	450 000	Linéaire	20 ans	Acquisition à la date de création de l'entreprise.
Matériel de transport	V1	01/07/2003	70 000	Linéaire	5 ans	Cédé le 30/09/2007, seule l'écriture de cession a été passée.
	V2	01/09/2005	180 000	Linéaire	5 ans	-
	V3	01/06/2006	150 000	Dégressif	5 ans	Coefficient=2

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET STOCKS

1. État des créances (TVA = 20%)

Clients	Créances initiales TTC	Provisions au 31/12/2006	Règlements au cours 2007	Observations
SAAD	22 800	40%	6 900	Pour solde.
RATIBI	17 472	30%	6 072	Porter la provision à 65% du solde de la créance.
FARAS	36 000	-	-	Perte probable de 70%.

2. État des titres au 31/12/2007

Nature	Situation au 01/01/2007		Provisions globales au 31/12/2006	Cours moyen au 31/12/2007	Cession (*)	
	Nombre	Valeur unitaire d'achat			Nombre	Valeur unitaire
Actions (TP)	300	450	900	466	-	-
Actions (TVP)	160	360	1 120	350	60	350

(*)La vente a eu lieu le 30/12/2007 par l'intermédiaire de la banque. Services bancaires TTC 330 DH.TVA de 10%. Aucune écriture n'a été passée.

3. Provisions pour risques et charges

- o Suite à une vérification fiscale, l'entreprise paiera probablement, dans trois mois, une amende de 9 000 DH.
- o Une provision pour litiges (durable et d'exploitation) de 2 500 DH, avait été constituée au 31/12/2005 en prévision de l'issue d'un procès. Le jugement est intervenu en mars 2007 et l'entreprise a été condamnée à payer des dommages et intérêts.

4. Stocks

La situation des stocks de Marchandises se présente comme suit :

Dates	Eléments	Valeur des stocks	Provisions
31/12/2006		35 000	10%
31/12/2007		54 000	15%

NB : Aucune écriture relative aux stocks n'a été passée.

DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS

- Des fournitures de bureau (non stockées) n'ont pas été utilisées, montant 3 850 DH.
- Les marchandises relatives à une facture d'achat, enregistrée le 22/12/2007 pour la somme de 4 760 DH (HT), ne sont pas encore réceptionnées.
- L'entreprise a livré 70 000 DH HT de marchandises à un client, la facture ne sera établie que début 2008. TVA 20%.
- L'entreprise a contracté auprès d'un établissement financier, le 01/10/2007 un emprunt de 100 000 DH au taux de 12% l'an. La première échéance aura lieu le 30/09/2008. TVA 10%.
- Les ristournes à recevoir des fournisseurs s'élèveront à 5 000 DH (HT). L'avoir correspondant est attendu pour janvier 2008. TVA 20%

DOCUMENT N°4 : L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

Soient les données suivantes :

- Acomptes sur impôts sur résultats, versés au cours l'exercice de 2007 = 20 000 DH ;
- L'impôt dû au titre de l'exercice 2007 = IS dû = 25 000 DH

TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la date d'acquisition des bâtiments.
2	Calculer le cumul d'Amortissements du matériel de transport au 31/12/2007, avant inventaire.
3	Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2007.
4	Régulariser au 31/12/2007 la cession de V1.
5	Remplir le tableau des immobilisations (Annexe 1).
6	Remplir le tableau des amortissements (Annexe 2).
7	Présenter sous forme de tableau le calcul des provisions des clients.
8	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation des créances au 31/12/2007.
9	Constater au journal de l'entreprise la vente des actions.
10	a. Présenter sous forme d'un tableau les calculs des provisions des titres b. Régulariser au 31/12/2007 au journal de l'entreprise les provisions pour dépréciation des titres.
11	Passer les écritures nécessaires relatives aux provisions pour risques et charges.
12	Passer les écritures nécessaires relatives aux stocks et à leurs provisions.
13	Remplir le tableau des provisions (Annexe 3).
14	Passer les écritures relatives aux charges et aux produits.
Passer au journal :	
15	a. l'écriture de la constatation de l'impôt dû. b. la régularisation de l'impôt dû.

DOSSIER N°2 : ANALYSES D'EXPLOITATION ET FINANCIÈRE

L'entreprise «LOGOR-SARL», spécialisée dans le commerce varié, a mis à votre disposition les informations suivantes :

DOCUMENT N°1 : BILAN

Bilan au 31/12/2007

ACTIF	BRUTS	Amorts et Provs	V. Nettes	PASSIF	Montant
A. Immobilisé	636 480	194 400	442 080	Financement permanent	525 600
Frais Préliminaires	17 280	7 200	10 080	Capital social ou personnel	403 200
Constructions	324 000	72 000	252 000	Autres Réserves	79 200
ITMO	216 000	57 600	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
A.C.H.T.	108 000	2 880	105 120	P.C.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		
Banque, TG, CP	7 200	-	7 200		
Totaux	751 680	197 280	554 400	Totaux	554 400

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES AU CALCUL DE LA CAF

Amortissements des immobilisations sorties	10 080
Dotations d'exploitation aux amortissements	54 720
Dotations d'exploitation aux provisions durables pour risques	1 440
Reprises d'exploitation sur actif circulant	1 560
Mise en distribution de bénéfice, durant l'exercice	14 400
Prix de cession des Immobilisations corporelles	18 160
Valeur d'entrée des immobilisations vendues	28 800

DOCUMENT N°3 : RAPPORT D'EXPERTISE RELATIF À LA SITUATION FINANCIÈRE DE L'ENTREPRISE

Une étude précise des différents postes du bilan au 31/12/2007, fait apparaître les informations suivantes :

- Les stocks de marchandises doivent subir une dépréciation de 6 912 DH.
- Les créances sur les autres débiteurs ne seront recouvrées qu'à 90 %.
- Le fonds commercial créé par l'entreprise est estimé à 75 000 DH.
- Le stock outil est évalué à 18 662 DH.
- Les provisions durables pour risques sont pour moitié à échéance lointaine, l'autre moitié nette de l'impôt sur les sociétés de 35 % est à réintégrer aux capitaux propres.
- 15% des autres dettes de financement sont à rembourser dans 6 mois.
- 85% du résultat de l'exercice 2007 seront distribués dans 4 mois.

DOCUMENT N°4 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE D'EXPLOITATION

Pour l'année 2007 les éléments de l'activité courante de la société sont les suivants :

Stocks de marchandises au 01/01/2007	64 800
Stocks de marchandises au 31/12/2007	69 120
Achats de marchandises de l'exercice	112 000
Autres charges variables	32 320
Charges fixes	18 630
Produits financiers (à considérer comme fixes)	2 350
Ventes de marchandises de l'exercice	175 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer la valeur nette d'amortissements des immobilisations corporelles cédées.
2	Calculer la CAF et déduire l'autofinancement.
3	Établir le tableau des redressements et des reclassements.
4	Présenter le bilan financier condensé.
5	Calculer et commenter les ratios de financement permanent et trésorerie à échéance.
6	Établir le TED.
7	Calculer le SR et sa date de réalisation sachant que le chiffre d'affaires est réparti sur 11 mois (mars fermé). Commenter les résultats obtenus.

ANNEXES À REMPLIR**Annexe 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières au 31/12/2007**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Constructions								
Matériel de transport								

Annexe 2 : Extrait du tableau des amortissements au 31/12/2007

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement Fin exercice
Constructions				
Matériel de transport				

Annexe 3 : Tableau des provisions au 31/12/2007

Nature	Montant début exercice	DOTATIONS			REPRISES			Montant fin exercice
		D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes	
1 – Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé								
2 – Provisions réglementées								
3 – Provisions durables pour risques et charges								
SOUS – TOTAL (A)								
4 – Provisions pour dépréci circulant HT								
5 – Autres provisions pour risques et charges								
6 – Provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie								
SOUS – TOTAL (B)								
TOTAL (A + B)								