

Examen 5 : Session Normale 2010 S.Eco**Dossier 1 Travaux d'inventaire :**

L'entreprise «PAFUMS-GLOBE», est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

Document I : Amortissements**Informations relatives à certaines immobilisations amortissables**

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Cumul d'amortissement avant inventaire au 31/12/09	Observation
Frais de constitution		250000	12/03/06	Linéaire	5 ans	150000	-
Matériel de transport	M1	450000	?	Linéaire	5 ans	255000	Cédé le 22/06/09
	M2	?	27/07/07	Linéaire		105000	-
	M3	200000	16/04/08	Dégressif		?	Coefficient 2

Document II : Provisions et régularisation des stocks**1 - Terrains**

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 180000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 165000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

2 - Stocks

- Le stock de produits finis au 31/12/09 est évalué à 345000 DH. Ce stock nécessite une provision de 7 %.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2008, s'élevait à 36000 DH.

3 - Créances

État des créances. (Annexe n° 4)

4 - Titres

État du portefeuille des titres et valeurs de placement (T.V.P)

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/08	Cours au 31/12/09
Action LOGO	800	320	300	280
Action AMAR	600	165	150	158

NB : 200 actions AMAR ont été cédées le 16/12/09 au prix unitaire de 160 DH. Les

commissions bancaires se sont élevées à 320 DH (HT). TVA sur les commissions au taux de 10 %.

L'avis de crédit n° 5432 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

5. Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes avant et après inventaire au 31/12/09

N° de comptes	intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		22500		-
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		60000		90000

NB : Les deux provisions sont liées à l'exploitation.

■ Document III : Charges et produits à régulariser

- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6000 DH (HT) ; TVA au taux de 20 %.
- Un intérêt annuel sur emprunt de 18000 DH (HT), couvrant la période du 01/04/2009 au 31/03/2010, est payable à terme échu le 31/01/2010 ; TVA au taux de 10%.
- Des produits finis d'un montant de 35000 DH (HT) ont été expédiés le 28/12/2009. La facture correspondante sera établie en janvier 2010. TVA au taux de 20 %.

TAF :

- 1 Déterminer la date d'entrée du matériel de transport M1.
- 2 Calculer.
 - a. La valeur d'entrée du matériel de transport M2.
 - b. Le cumul d'amortissements du matériel de transport M3, au 31/12/2009 avant inventaire.
 - c. Les dotations aux amortissements de l'exercice 2009.
- 3 Passer au journal les écritures relatives.
 - a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009.
 - b. à la régularisation de la sortie du matériel de transport M1. Justifier les montants calculés.
- 4 Compléter les tableaux :
 - a. des immobilisations autres que financières Annexe n°1.
 - b. des amortissements Annexe n° 2.
- 5 Remplir l'extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009 Annexe n° 3
- 6 Compléter :

- a _ l'état des créances Annexe n° 4.
- b _ l'état des titres et valeurs de placement Annexe n° 5.
- 7** Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives :
 - a _ aux terrains ;
 - b _ aux stocks ;
 - c _ aux créances ;
 - d _ aux titres et valeurs de placement.
- 8** Reconstituer les écritures relatives :
 - a _ aux provisions pour litiges ;
 - b _ aux provisions pour charges. Justifier les montants calculés.
- 9** Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.

Dossier 2 ANALYSE COMPTABLE :

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise «GAVITOUR» vous remet les documents et informations suivants :

■ Document I : Analyse de l'exploitation

1 _ Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2009.

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6111	Achats de marchandises	400000	
6114	Variation des stocks de marchandises		40000
6191	D.E.A de l'immobilisation en non valeur.	12500	
6193	D.E.A des immobilisations corporelles.	18400	
6196	D.E.P Pour dépréciation des créances de l'actif circulant.	96200	
65955	D.N.C aux provisions pour risques et charges durables.	15600	
7121	Ventes de biens produits au Maroc.		2200000
7129	R.R.R accordés par l'entreprise.	80000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		16800
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		7600

2 . Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2009.

Achats consommés de matières et fournitures	1074000
Autres charges externes	36000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	104200
Ventes de archandises (en l'état)	600000
Variation des stoks de produits	+140000
Produit des cessions d'immobilisations	246300

3 . Les bénéfices distribués au cours de l'exercice 2009 s'élèvent à 180000 DH.**4 . Tableau d'exploitation différentiel Annexe n° 8.****■ Document II : Analyse du bilan****1 . Tableau des redressements et reclassements Annexe n° 9.****2 . Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2009.**

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 80000 DH.
- Les provisions des titres et valeurs de placement doivent subir une augmentation de 10000 DH.
- Le plafond d'escompte, fixé par la banque de l'entreprise, est de 50000 DH. Le portefeuille des effets à recevoir s'élève à 86000 DH. l'entreprise n'a pas escompté d'effets en 2009.
- Une provision durable pour risques et charges, d'un montant de 50000 DH, est devenue sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30 % est payable dans 3 mois.
- Le stock outil s'élève à 40000 DH.

TAF :**1** Calculer les montants des postes.

- a . 611 Achats revendus de marchandises.
- b . 712 Ventes de biens et services produits

2 Remplir.

- a . L'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2009. Annexe n°6.
- b . Le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. Annexe n° 7.

3 a . Calculer le montant du chiffre d'affaires de l'exercice 2009.

- b . Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2009. Annexe n° 8, Justifier les montants calculés.

- c . Calculer et commenter le seuil de rentabilité pour l'exercice 2009.

4 Compléter le tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 9.**5** Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.**6** Calculer et commenter :

- a . Le ratio de solvabilité.
- b . Le ratio d'autonomie financière.

Annexes à remplir

■ Annexe 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières :

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle-même	virement	Cession	Retrait	virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires								
Immobilisations corporelles								
Matériel de transport	1000000							

■ Annexe 2 : Extrait du tableau des amortissements :

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amort sur immobilisations sorties	Cumul d'amort Fin exercice
Imobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	420000			

■ Annexe 3 : Extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009 :

Actif	Brut	Amortissements et provision	Net
Frais préliminaires			
Matériel de transport			

■ Annexe 4 : État des créances (Taux de TVA 20 %)

Nom	Créance TTC au 01/01/09	Règlement 2009	Solde HT	Provision		Pertes HT	Réajustement	
				2009	2008		Dotat	repris
Mehdi	43200	19200		-	50 %	20000		
Jaouad	31200	14400		80 %	10400	-		
Bencherif	21600	-		10800	-	-		
Totaux								

■ Annexe 5 : État des titres et valeurs de placement

Nom	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotations	Reprise
Action LOGO						
Action AMAR	conservées					
	cédées					

■ Annexe 6 : Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R)

				EXERCICE 2009	EX.PRE
	1		• Ventes de marchandises (en l'état)		
	2	-	• Achats revendus de marchandises		
I		=	Marge brute sur ventes en l'état		
II		+	PRODUCTION DE L'EXERCICE		
	3		• Ventes de biens et services produits		
	4		• Variation de stocks de produits		
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même		
III		-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE		
	6		• Achats consommés de matières et fournitures		
	7		• Autres charges externes		
IV		=	Valeur ajoutée (I+II-III)		

■ Annexe 7 : Capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement

	1		Résultat de l'exercice • Bénéfice + • Perte -	+500000	
	2	+	Dotations d'exploitation		
	3	+	Dotations financières		
	4	+	Dotations non courantes		
	5	-	Reprise d'exploitation		
	6	-	Reprise financières		
	7	-	Reprise non courantes		

	8	-	Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		
I			CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT		
	10	-	Distributions de bénéfices		
II			AUTOFINANCEMENT		

■ **Annexe 8 : Tableau d'exploitation différentiel (2009)**

Éléments	Résultats	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		40 %
Charges fixes nettes		
Résultat courant	400 000	

■ **Annexe 9 : Tableau des reclassements et redressements**

Éléments	Actif Im- mobilisé (valeurs im- mobilisés)	Stocks (Valeurs d'explo- itation)	Créances (valeurs réalis- ables)	Trésorerie Actif (Val- eurs dis- ponibles)	Capi- taux propres	DLMT	D C T
Totaux comptables	1200000	840000	660000	300000		680000	320000
Immobilisation en non-valeurs							
Titres et valeurs de placement							
Effets à recevoir							
PPRC							
Stock outil							
Totaux financiers	1160000	800000	600000		1945000	630000	

DLMT = Dettes à moyen et long terme

DCT = Dettes à court terme

PPRC = Provisions pour risques et charges