

■ Examen 1 : Session Normale juin 2008 S Eco

Vous êtes en stage dans la fiduciaire «FIDUS-MA» à la période de clôture de l'exercice 2007 sous la responsabilité de Mr BENOMAR, expert comptable. Ce dernier vous confie deux dossiers ,qui étaient tenus auparavant par Mr MAJID qui vient de partir en congé de maladie pour 3 semaines. Vous devez terminer les travaux de fin d'exercice et traiter deux problèmes :

Dossier 1 Travaux de fin d'exercice :

L'entreprise "SORAYA" est une société anonyme ,domiciliée à Mohammedia et spécialisée dans la commercialisation du matériel de bureau de tout genre.

■ Document I : Amortissements

Informations relatives à certaines immobilisations :

Nature des biens	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Observations
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	
Frais de constitution	400000	02/01/2003	Linéaire	5ans	-
Matériel de transport					
• Ancien matériel	500000	02/01/2003	Linéaire	5ans	-
• Nouveau matériel	180000	10/11/2007	Dégressif	5ans	Coefficient 2
Mobilier de bureau	130000	01/01/2003	Linéaire	10 ans	-
Matériel informatique :					
• Imprimante ACULASER	3700	01/07/2004	Linéaire	6 ans et 8 mois	Cession de l'imprimante ACULASER le 25/08/2007
• Ordinateurs	50000	01/07/2004	Linéaire	6 ans et 8 mois	

■ Document II : Les provisions :

1 - Les stocks :

Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2007

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2007		Mouvements de l'inventaire de 31/12/07	
		Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit
3111	Marchandises	-	-	A déterminer	-
3911	Provisions pour dépréciation des m/ses	-	61170	A déterminer	52300
6114	Variation de stocks de m/ses	758785	-	-	720500

2 . Les titres : État du portefeuille des titres

N°de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Cours unitaire au 31/12/2006	Cours unitaire au 31/12/2007
2510	Actions STI	120	250	210	235
3501	Actions SSM	30	170	150	142

N.B. : Cession de 10 actions SSM à 145 DH l'une. L'avis de crédit BMCE n°22 du 28/12/2007 mentionne un prélèvement de 15 DH (HT) de commissions et 10 % de TVA. Aucune écriture n'a été passée à cette date.

3 . Les créances (TVA : 20%)

a . Etat des clients douteux

Clients	Créances TTC au 01/01/07	Règlements au cours de l'exercice 2007	Provisions au 31/12/2006	Observations
Fawzi et Cie	120600	72000	25000	La provision doit être de 25% du solde
Fadwa et frères	720000	150000	230000	L'entreprise pense perdre 55% du solde
Ets Fahmi	420000	-	36000	Client insolvable

b . Le client Hamza dont la créance s'élève à 57600 DH TTC est en situation de redressement judiciaire. La créance ne sera recouvrable qu'à concurrence de 40%.

4 . Provisions pour risques :

Extrait de la balance des comptes avant inventaire au 31/12/2007.

N°de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges	-	12000

La provision pour litiges figurant sur la balance avant inventaire avait été constituée en 2005 pour couvrir les indemnités de licenciement demandées par Mr Salah, salarié de l'entreprise.

Au 31/12/2007, les responsables pensent que la société pourrait verser 8500 DH. (Litige d'exploitation).

■ **Document III : Charges et produits à régulariser :**

- L'entreprise doit encaisser le 1^{er} mars 2008 le loyer trimestriel de 7500 DH, d'un local lui appartenant, pour la période du 01/12/2007 au 29/02/2008.
- Le 20 octobre 2007, l'entreprise a payé par chèque bancaire la prime d'assurance de 4800 DH. Le contrat d'assurance correspondant à cette prime couvre la période allant du 1^{er} novembre 2007 au 31 octobre 2008.

■ **Document IV : Impôt sur les sociétés**

De la déclaration fiscale de l'impôt sur les sociétés relatives à l'exercice 2007, on relève les informations suivantes :

- Les quatre acomptes provisionnels versés au titre de l'exercice 2007 : 240000 DH.
- Impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice 2007 : 350000 DH.

TAF :

1 a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2007 des immobilisations suivantes :

- Frais de constitution ;
- Matériel de transport ;
- Matériel informatique.

b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements obtenues.

c. Passer au journal la régularisation des frais de constitution.

2 Présenter l'écriture de régularisation de la sortie de l'imprimante cédée.

3 Compléter les tableaux de l'état des informations complémentaires :

- Des immobilisations (annexe 1)
- Des amortissements (annexe 2)

4 Présenter la ligne de bilan du poste 235 à la date du 31/12/2007.

5 Présenter brièvement les rôles de l'amortissement.

6 A partir de l'extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2007, déduire les valeurs qui manquent.

7 Reconstituer les écritures passées par Mr Majid, au 31/12/2007, relatives au stock de marchandises et de ses provisions.

8 A l'aide de l'état du portefeuille des titres et de l'annexe 3, retrouver les montants des provisions pour dépréciation des titres au 31/12/2007.

9 Compléter les annexes 3 et 4 relatives aux états des titres et créances.

10 Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives :

- a.** aux titres
- b.** aux créances
- c.** à la provision pour litige

11 compléter le tableau des provisions donné en annexe 5

12 Quel principe comptable permet-il de régulariser les charges et les produits ?

13 Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits au 31/12/2007.

14 Passer au journal, les écritures de la constatation et de la régularisation de l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice 2007.

Dossier 2 Analyse comptable :

L'entreprise «ART SPORT» a pour activité la production des équipements de sport, entre autres, le produit « MS22 » ainsi que la commercialisation de divers accessoires (espadrilles, gants...) .son activité a considérablement progressé pendant les dernières années. Votre encadreur, M .BENOMAR vous charge d'achever l'analyse comptable de la société.

Document I : Etat des soldes de gestion

1 - Annexe n°6 :

2 - Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2007

N°de comptes	Intitulés de comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
6193	D.E.aux amortissements des immob.corporelles	15300	
6196	D.E ; aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7100	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	850	
6513	VNA des immob .corporelles cédées	4200	
6591	Dotations aux amortissements exceptionnelles des immob .	570	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		3100
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		500
7513	P.C.des immobilisations corporelles		3800

Document II : Analyse de l'exploitation :

1 - Données d'exploitation relatives au produit « MS22 » au titre de l'exercice 2007.

Chiffre d'affaires	500 articles à 384 DH l'unité
Achats consommés de matières et de fournitures	68000 DH
Autres charges variables	56040 DH
Charges fixes	47600 DH
Variation de stocks de produits	5000 DH
Produits fixes	2000 DH

2 - Programme d'investissement

a - motif du programme d'investissement

Le marché du produit « MS22 » est promoteur, il attire de plus en plus de concurrents. Les dirigeants de l'entreprise décident d'améliorer la qualité et d'augmenter les quantités produites et vendues du produit « MS22 ». Pour ces raisons, l'entreprise se dote d'un nouveau matériel de production (nouvelles technologies).

b - Incidences de l'acquisition du nouveau matériel.

- Augmentation de la quantité vendue pour atteindre 650 articles par an.
- Augmentation des charges fixes de 17480 DH.
- Le taux de la marge sur coût variable et le prix de vente unitaire restent inchangés.

■ Document III : Analyse du Bilan :

Mr BENOMAR vous demande de terminer l'analyse du bilan de l'entreprise « art-sport » commencée par M Majid. A cet effet, il vous remet les informations sur la situation financière de l'entreprise et le bilan financier condensé au 31/12/2007.

1 - Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2007

Les informations suivantes ont été communiquées à M Majid avant établissement du bilan financier ci-dessus :

- Valeur nette des frais de constitution est de 60000 DH ;
- Valeur des terrains a augmenté de 130000 DH ;
- 23600 DH des prêts immobilisés seront encaissés le 31/03/2008 ;
- LES TVP constituent des valeurs difficilement négociables pour 7000 DH ;
- 25000 DH de bénéfices seront répartis entre les associés en avril 2008.

2 - Bilan financier condensé au 31/12/2007

Actif	Montant	%	Passif	Montant	%
Actif immobilisé	3207400	58	Capitaux propres	3871000 (2)	70
Valeurs d'exploitation (stocks)	1216600	22	Dettes à long terme	663600	12
Valeurs réalisables (Créances et TVP)	940100 (1)	17	Dettes à court terme	995400	18
Valeurs disponibles (Trésorerie actif)	165900	3	-	-	
Totaux financiers	5530000	100	Totaux financiers	5530000	100

(1) valeur comptable = 923500 DH

(2) Valeur comptable = 3826000 DH.

TAF :

- 1 Compléter l'Etat des soldes de gestion de l'exercice 2007 donné en annexe n°6
- 2 Donner la signification de « la capacité d'autofinancement »

- 3 a .** Etablir le tableau d'exploitation différentiel (TED) pour les 500 machines «MS22»
- b .** Calculer le seuil de rentabilité
- c .** déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité et commenter le résultat obtenu. L'activité de l'entreprise est considérée comme régulière au cours de 12 mois
- 4 a .** Calculer le seuil de rentabilité après réalisation de l'investissement
- b .** Calculer le résultat à obtenir après utilisation du nouveau matériel
- 5** Retrouver les valeurs financières des valeurs réalisables et des capitaux propres.
- 6 Calculer :**
 - a .** Le fonds de roulement liquidité.
 - b .** Les ratios :
 - de l'autonomie financière ;
 - de trésorerie à échéance.
- 7** Commenter les résultats obtenus.

Annexes à compléter

Annexe1 : Tableau des immobilisations autres que financières :

Eléments	Montant brut début d'exercice	Augmentation			Diminutions			Montant brut fin d'exercice
		acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	virement	Cession	retrait	Virement	
Immobilisations en non valeurs								
Frais préliminaires	400000							
Immobilisations incorporelles								
Immobilisations corporelles								
Terrains	800000	-	-	-	-	-	-	800000
Constructions	1150000	-	-	-	-	-	-	1150000
Matériel de transport	500000							
Mobilier, matériel de bureau et A ; D	183700							

■ Annexe 2 : Tableau des amortissements

Eléments	Cumul d'amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Immobilisations en non valeurs				
Frais préliminaires	320000			
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Constructions	230000	57500		
Matériel de transport	400000			
Mobilier, matériel de bureau et A.D	72137,5	(*)		

(*) Tenir compte de la dotation aux amortissements du mobilier de bureau de l'exercice 2007 : 13000 DH.

■ Annexe 3 : Etat des titres

Titres	Nombre	Valeur d'achat unitaire	Provisions 2007	Provisions 2006	Réajustement	
					Dotations	reprises
Actions «STI»	120	250	1800	4800		
Actions «SSM» non cédées	20	170	560	400		
Actions «SSM» cédées	10	170	-	200		

■ Annexe 4 : Etat des créances

Noms	Créances TTC	Régl 2007	Solde HT	Prov 2007	Prov 2006	Pertes HT	Réajustements	
							Dotations	reprises
Fawzi et cie								
Fadwa et frères								
Ets Fahmi								
Hamza								
Totaux								

■ Annexe 5 : Tableau des provisions

Eléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
1 _ PPD.Actif immobilisé								
2 _ Provisions réglementées								
3 _ PPRC durables								
Total A								
4 _ PPD actif circulant (HT)								
5 _ Autres PPRC								
6 _ PPD des comptes de trésorerie								
Total B								
Total général								

- PPD : provisions pour dépréciation
- PPRC : Provisions pour risques et charges.

■ Annexe 6 : Etat des soldes de gestion

1 _ Tableau de formation des résultat (TFR)

Exercice du 01/01/96 au 31/12/96

				EXERCICE	EX.PRE
	1		Ventes de marchandises (en l'état)	22000	
	2	-	Achats revendus de marchandises	17000	
I		=	Marge brute sur ventes en l'état		
II		+	PRODUCTION DE L'EXERCICE (3+4+5)		
	3		• Ventes de biens et services produits	656700	
	4		• Variation de stocks de produits	24000	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même	-	
III		-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE (6+7)		
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	370000	
	7		• Autres charges externes	110000	

IV		=	Valeur ajoutée (I+II-III)		
	8	+	Subventions d'exploitation	-	
	9	-	Impôts et taxes	13600	
	10	-	Charges de personnel	145400	
V		=	Excedent brut d'exploitation (EBE) Ou Insuffisance brute d'exploitation (IBE)		
	11	+	Autres produits d'exploitation	18000	
	12	-	Autres charges d'exploitation	-	
	13	+	Reprises d'exploitation :	3100	
	14	-	Dotations d'exploitation	22400	
VI		=	Résultat d'exploiation(+ou-)		
VII		+/-	Résultat financier	-3700	
VIII		=	Résultat courant(+ou -)		
IX		+/-	Résultat non courant	-1900	
	15	-	Impôts sur les résultats	11800	
X		=	Résultat net de l'exercice (+ou -)		

II . Capacité d'autofinancement (CAF)-Autofinancement

	1		Résultat de l'exercice • Bébéfice + • Perte –	28000	
	2	+	Dotations d'exploitation (1)		
	3	+	Dotations financières (1)		
	4	+	Dotations non courantes (1)		
	5	-	Reprises d'exploitation (2)		
	6	-	Reprises financières (2)		
	7	-	Reprises non courantes (2) (3)		
	8	-	Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+	Valeurs nettes d'amort.des immob.cédées		
I			CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (CAF)		
	10	-	Distribution de bénéfices	13770	
II			AUTOFINANCEMENT		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) Y compris reprises sur subventions d'investissement.