

Examen blanc

1/5

N.B

- Les deux dossiers sont indépendants
- Seule la calculatrice non programmable est autorisée
- Tout enregistrement comptable doit contenir obligatoirement l'intitulé du compte, le n° de compte ainsi que les libellés
- Les résultats doivent être encadrés
- 0.5 point de la note sur 20 sera attribué à la présentation
- Les listes des comptes sont jointes à l'épreuve

En tant que stagiaire pour quelques mois, le service financier vous confie ces documents et l'information ci-après en vue d'effectuer des travaux au titre de l'ex 2008

Dossier I : Travaux de fin d'exercice

A- : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2008

N° de comptes	Intitulés des comptes	SD	SC
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	-	250 000
2113	Frais d'augmentation du capital	350 00	-
2230	Fonds commercial	956 000	-
234	Matériel de transport	300 000	-
28113	Amortissements frais d'augmentation du capital	-	26 250
2834	Amortissements matériel de transport	-	115 000
2920	Provisions p dep des emb. en coup	-	12 000 (non courante)
3912	Provisions p dep des marchan	-	6 000
4501	Provisions pour litige	-	17 000
5114	Variation de stock de marchandises	500 000	-

B- Données de l'inventaire au 31/12/08

1- Etat des immobilisations amortissables

Nature de l'immobilisation	Acquisition		Amortissement		Cession en 2008		Observation
	Date	Coût HT	Durée de vie	Procédé	Date	Prix	
* Frais d'augmentation du capital	25/06/05	35 000	-	constant	-	-	-
* installations techniques MO			10 ans				
* Machine A	20/9/2006	-	"	Dégressif	-	-	Coef. 3
* Machine B	17/04/07	496 000	"	Dégressif	-	-	
* Matériel de transport			5 ans				
* Véhicule 1	12/11/03	75 000	"	Constant	-	-	La cession du V2 est déjà enregistrée
* Véhicule 2	06/07/05	105 000	"	Linéaire	2/08/08	15 000	
* Véhicule 3	17/04/08	-	"	Dégressif (coefficient 2)	-	-	
* mobilier, mat informatique	3/3/2006	120 000	6 ans / 8 mois	Dégressif	-	-	coef 3

2- Immobilisations non amortissables

la valeur du fonds commercial au 31/12/2008 est estimée à 960 000 DH



2- Stock de marchandises

L'inventaire extra comptable fait état d'un stock de marchandises de 720 000 DH dont un lot de 400 000 DH à déprécier de 15 %

3- Etat des créances douteuses et insolubles

Noms	Créance TTC au 01/01/08	Provision 2007	Observations
Samir	39600	20 %	Règlement de 45 % de la créance pour solde
Naim	74400	9300	Règlement de 14880 DH et l'Se décide de baisser le taux de provision à 7 de 5%
Amal	22200	4625	Règlement en 2008 de la moitié de la créance et l'Se peut perdre 20% du solde

4- Etat des titres

pas d'effet de client Ahmed, occurrence probable 75% de succès

Nature	Nombre	Cours d'achat unitaire	Provision 2007	Cession		Cours unitaire au 31/12/08
				Nombre	Prix	
2510 : TP						
-SANY	140	720	2800	60	710	712
-ADDOHA	85	400	1700	-	-	317
350 : TVP						
-SAM	30	640	1200	15	625	640

La cession des titres est effectuée par l'intermédiaire de la banque qui a prélevé des commissions de

99 DH TTC par titre cédé. TVA 10 %. La cession des titres SAM est non encore enregistrée. *celle des titres SANY est déjà enregistrée*

Risques et charges

- La provision pour charge à répartir figurant à la balance avant inventaire concerne une grosse réparation que l'entreprise envisage d'effectuer en 2009 et qu'elle a décidé d'étaler sur 5 exercices à partir de 2004.
- La provision pour litige figurant à la balance avant inventaire 2008 intéresse un litige avec un client qui lui a coûté des indemnités en mai 2008 de 19500 DH

5- Charges et produits

- La facture d'une livraison de marchandise expédiée le 28/12/08 ne sera établie qu'en janvier 2009 : HT 32000 ; TVA 20 %
- Un abonnement semestriel à une revue publicitaire est réglé par le service Marketing le 01/09/2008, la première insertion aura lieu le 05/09/08 : Montant HT 2900 DH, TVA 20 %

Travail à faire :

- 1- Calculer le taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital
- 2- Compléter le plan d'amortissement de la machine A (annexe 1) - *Endeduire le V^e de "A"*
- 3- Déterminer le montant des amortissements des installations techniques matériel et outillage à la balance avant inventaire 2008
- 4- Calculer les dotations de l'exercice 2008
- 5- Enregistrer les dotations " " "
- 6- Procéder " des frais d'augmentation du capital
- 7- Enregistrer les régularisations nécessaires de la sortie du véhicule
- 8- Remplir le tableau des amortissements (annexe 2)
- 9- Remplir l'état des clients (annexe 3)
- 10- Remplir l'état des titres (annexe 4)
- 11- Déterminer le montant de la variation de stock de marchandises ; commenter le
- 12- Enregistrer les régularisations nécessaire :
 - a- Stocks b- clients c- titres d- risques et charges e- charges et produits



LES ANNEXES

3/5

Annexe 1 : plan d'amortissement de la machina A

Période	Base de calcul	Degré de dépréciation	Taux			annulé	Cumul de A ⁿ	VNA fin d'exercice
			Constant	Taux redev				
2006								
2007								
2008	181440						106560	

Annexe 2 : Tableau des amortissements

Nature	Cumul début exercice (1)	Dotations de l'exercice (2)	Amortissement immobilisations sorties (3)	Cumul fin d'exercice 4=1+2-3
Immobilisations en non valeurs				
Frais d'augmentation du capital				
Immobilisations corporelles :				
Installations techniques matériel				
Mobilier de bureau				
Mobilier, mat informatique	78750			

Annexe 3 : Etat des créances

Clients	Créance au 31/12/08	Provisions		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
		2008	2007	Dotations	reprises	
Samir						
Naim						
Amal						
Ahmed			-	3850		

Annexe 4 : Etat des titres

Nature	Nombre	Provisions		Réajustement	
		2008	2007	Dot	Reprises
<u>Titres de participation</u>					
<u>SANY</u>					
• Cédés					
• Restants					
<u>Acadaha</u>					
<u>TVP SAM</u>					
• Cédés					
• Conservés					

Annexe 5 : Etat du tableau des provisions (Procédure de calculs justificatifs)

Nature	1 ^{er} début exercice	Dotations			Reprises		
		expérial	finan	NC	idéy	fin	NC
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant							



A- Analyse d'exploitation

1- EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/08

Codes	Intitulé de comptes	SD	SC
	Ventes des biens et services produits	-	4 505 000
	RRR accordés par l'entreprise	5000	-
	Achat de matières et fournitures	3 504 000	-
	RRR obtenus sur M et F	-	4 000
	Variation stock des Met F	-	12 000
	Variation stock des produits	88000	-

2- Extrait du CPC au 31/12/08

Charges d'exploitation	
Autres charges externes	144 000
Résultat d'exploitation	975 000
Résultat financier	-675 000
Résultat non courant	120 000
Impôt sur résultat	60 000

3- Nature des dotations et reprises

a- Dotations aux Amortissements des immobilisations: 90000

b- rattachement des provisions

Nature	Dotations			Reprises	
	en capital	financ	non courants	en capital	financ
Sous-total A	15 000	5 000	1500	35000	1700
Sous-total B	4 000	10 000	-	3 000	2 000

4- Extrait du tableau de ventilation des charges et produits

Eléments	Variables
Autres charges que les achats consommés de M et F	424 000
Autres produits que vente et Variation de stock de produits	400 000

B- Analyse du bilan

1- Tableau de redressement et de reclassement : Annexe 5

Travail à faire :

- 1- calculer les postes : ventes des Biens et services
- Achats consommés de Met F
- 2- Remplir l'extrait de l'état des soldes de gestion annexe 6
- 3- Remplir le tableau d'exploitation différencié annexe 7
- 4- calculer le seuil de rentabilité
- 5- Déterminer le point mort sachant que l'Exe ferme le mois Août de chaque exercice - Commenter
- 6- compléter le tableau de redressement et reclassement annexe 5 voir fin l'égalité Actif - Passif
- 7- calculer le fonds de roulement liquidité - Commenter le
- 8- calculer le ratio de solvabilité générale - Commenter



Annexe 5 : Tableau de redressement et de reclassement

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

5/5

Eléments	V. Immobilis.	V. Exploita.	V. Réalis.	V. Dépré.	Capitau fixe	DLMT	DCT
Totaux comptables		22 000		24 000	154 000		8 000
Valeur nette des frais de constitution : 20 000							
Stock outil : 8 200							
<i>Le plafond d'outils fixé par la Bque est de 22 500</i>							
La valeur réelle des immobilisations dépasse la valeur comptable de 22 500							
<i>Des placements effectués à 12 200</i>							
Une provision durable pour risque et charges de 12 400 est sans objet à imposer à 30 %							
Totaux financiers	154 100		19 000			56 000	

ANNEXE N°6 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

I - TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

		Exercice (2007)
1	• Ventes de marchandises	
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	• Variations 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)	

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

1	Résultat de l'exercice :	
	• Bénéfice +	
	• Perte -	
2	+ Dotations d'exploitation	
3	+ Dotations financières	
4	+ Dotations non courantes	
5	- Reprises d'exploitation	
6	- Reprises financières	
7	- Reprises non courantes	
8	+ Produits des cessions d'immobilisations	60 000
9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	15 200
	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	90 000
10	- Distributions de bénéfices	
	AUTOFINANCEMENT	

Annexe 7
 Tableau d'exploitation différentiel

Eléments	Calculs	Mt	%
<u>Chiffre d'affaires</u>			
<u>Coût variable</u>			
<u>• charges variables</u>			
<u>• produits variables</u>			
<u>Marge sur coût variable</u>			
<u>Coût Fixe</u>			

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	Poste et Compte
111	Capital social ou personnel
1111	Capital social
148	Autres dettes de financement
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	Provisions pour risques
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités
155	Provisions pour charges
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
N°	Poste et Compte
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
N°	Poste et Compte
292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
2951	PPD des titres de participation
Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	Marchandises
3111	Marchandises
312	Matières et fournitures consommables
3121	Matières premières
315	Produits finis
3151	Produits finis
341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	Clients et comptes rattachés
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	État - débiteur
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État Autres comptes débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	Comptes de régularisation - actif
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	Titres et valeurs de placement
3500	Titres et valeurs de placement
390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
N°	Poste et Compte
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
443	Personnel créditeur
4437	Charges de personnel à payer
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisse

B

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	Poste et Compte
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité, ...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations.
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
N°	Poste et Compte
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant