

EXAMEN blanc en comptabilité

La société **SAADA**, créée au début de l'exercice 2003, procède à ses travaux d'inventaire au 31 /12/2007.
En se basant sur les différentes annexes et informations ci-après, procéder aux écritures comptables demandées.

PARTIE N° 1:LESTRAVAUX DE FIND'EXERCICE.

Balance avant inventaire au 31/12/2007 :

N° de compte	Comptes	soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
.....
1515	provisions pour amendes, double; droits		36 000,00
2111	frais de constitution	50 000,00	
2311	terrains nus	120 000,00	
2321	bâtiments	520 000,00	
2332	matériel et outillage	449 480,00	
2340	matériel de transport	1 270 000,00	
2351	meublier de bureau	44 000,00	
2510	titres de participation	168 750,00	
28111	amortissement des frais de constitution		40 000,00
28321	amortissement des bâtiments		54 000,00
28332	amortissement du matériel et outillage		153 396,00
2834	amortissements du matériel de transport		764 000,00
28351	amortissement du mobilier due bureau		35 200,00
2951	P.P.D des titres de participations		2 250,00
3121	stocks de matières premières	200 000,00	
3123	stocks d'emballages	50 000,00	
3151	stocks de produits finis	800 000,00	
3421	clients	61 890,70	
3424	clients douteux ou litigieux	44 040,00	
3501	action, partie libérée	15 000,00	
3912	provisions pour dépréciation des M.P.		1 000,00
3915	P.P.D. des produits finis		100 000,00
39421	P.P.D. des clients et comptes rattachés		31 460,00
3950	P.P.D. des titres et valeurs de placement		500,00
.....
7514	P.C. des immobilisations financières		57 750,00

DOSSIER DES IMMOBILISATIONS :

Les frais de constitutions engagées à la création de la société sont amorties d'après le mode d'amortissement constant.

Les bâtiments se composent :

D'un ancien bâtiment acquis à la date de la création de l'entreprise.

D'un nouveau bâtiment acquis le 02/10/2007 pour 250 000 DH.

Ils sont amortis selon le mode constant.

Le matériel et outillage étaient composés à la date de l'inventaire des éléments suivants :

Eléments	Valeur d'entrée	Date d'acquisition	Mode d'amortissement	durée
Machine A	50 000	01/01/2003	Constant	5 ans
Machine B	120 000	01/04/2003	Constant	5 ans
Machine C	15 480	01/07/2006	Dégressif	5 ans
Machine D	?	30/06/2007	constant	5 ans

Le matériel de transport comprend les véhicules suivants :

<i>Eléments</i>	<i>Valeur d'entrée</i>	<i>Date d'acquisition</i>	<i>Mode d'amortissement</i>
Renault	430 000	02/01/2003	Constant
Peugeot	560 000	01/04/2003	Constant
Berliet	280 000	01/10/2007	dégressif

Le mobilier de bureau a été acquis en totalité à la date de création de l'entreprise.

Premier travail à faire: (3,5 pts)

- 1) Déterminer les taux d'amortissements pratiqués. 1 pt
- 2) Déterminer la valeur d'entrée de la machine D. 0,5 pt
- 3) Après avoir justifié les calculs, constater au journal de l'entreprise les écritures relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice. 2 pts

DOSSIER DES PROVISION POUR DEPRECIATION :

Etat des créances douteuses et irrécouvrables au 31/12/2007: (taux de TVA=20%).

<i>Noms des clients</i>	<i>Créances T.T.C.</i>	<i>Provision au 31/12/06</i>	<i>Règlement en 2007</i>	<i>Observations</i>
MADIHI	21 600	7 200	16 000	Pour solde
ALAMI	6 000	2 500	-	Porter la provision à 70% de la créance

L'état des titres en portefeuille au 31/12/2007

<i>Nature des titres</i>	<i>Acquisition</i>		<i>Provision 31/12/2006</i>	<i>Cours au 31/12/2007</i>
	<i>Nombre</i>	<i>P.U.</i>		
Titres de participations	450	375 DH	370 DH	390 DH
T.V.P	50	300 DH	290 DH	310 DH

Le 22/12/2007, l'entreprise a vendu par l'intermédiaire de sa banque 50 T.V.P à 315 DH et 150 T.P à 385 DH l'une. L'écriture suivante a été passée :

		22/12/2007					
5141		Banque (SD)					57 750
	7514			Produits de cession des immobilisations financières			
		Cession des titres de participation contre chèque n° 125MA					57 750

Commission prélevée par la banque s'élève à 550 DH (HT), TVA 10 %.

L'état des stocks de l'entreprise est comme suit :

Eléments	Stock au 31/12/2007
Matières premières	247 000 DH
Produits finis	550 000 DH
Marchandises	73 000 DH

Remarque : Une provision de 50 000 DH est constatée sur le stock de produits

Autres régularisations :

- La provision pour amende est devenue sans objet.
- Vente de marchandises au client SALHI pour un montant de **20 600 DH TTC**, la facture correspondante n'est pas encore établie au 31/12/2007.
- Loyer annuel reçu, pour la période allant du 1/10/2007 au 30/09/2008, d'un appartement appartenant à l'entreprise, encaissé le 01/10/2007 : **34 000 DH**
- Intérêts annuels d'un emprunt courus en 2007 à payer au 31/05/2008 : **2 200 DH HT**.
- La facture d'avoir relative à la ristourne de **1 500 DH** promise par le fournisseur KAMAL, n'est pas encore parvenue au 12/31/2007.

Deuxième travail à faire : (8 points)

Passer au journal les écritures relatives aux régularisations :

- Des créances. (1 pt)
- Des titres. (2,5 pts)
- Des stocks. (2,25 pts)
- provision pour risque et charges. (0,25 pt)
- des charges et des produits. (2 pts)

PARTIE N° 2 : ANALYSE D'EXPLOITATION.

L'extrait de son compte de produit et charges de l'exercice 2007.

Ventes de biens et services produits	3 450 000
Variation de stocks de produits	-600 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même.....	300 500
Subventions exploitations.....	700 000
Autres produits d'exploitation	100 000
Reprises d'exploitation ;transferts de charges(1)	900 500
Achats consommés de matières et fournitures.....	1 750 000
Autres charges externes	1 000 000
Impôts et taxes	50 000
Charges de personnel	2 600 000
Dotations d'exploitations(2)	800 900
Reprises financières ; transferts de charges(3)	140 000
Dotations financières(4)	400 800
Produits de cessions d'immobilisations	150 000
Reprises sur subvention d'investissement	120 000
Autres produits non courants	30 000
VNA des immobilisations cédées	80 000
Résultat net de l'exercice	845 600

- (1) - Dont 135 000dh de reprises sur provisions pour dépréciation des stocks de mat premières.
- transferts de charges 40 200dhs.

(2) Ventilées ainsi :

- dotation d'exploitions aux provisions pour dépréciation des créances clients 8000.
- dotation d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles 620 000.
- dotation d'exploitation aux prov. pour risque et charges (durables) 130 000.
- dotation d'exploitation aux prov. pour risque et charges (passif circulant) pour le reste.

- (3) - Reprises relatives aux titres et valeurs de placement
 - transferts de charges 20 000.
- (4) - Dotations aux prov. pour dépréciation des immob. Financières 50 000.
 - Dotations aux provisions pour dépréciation des comptes de trésorerie 350 800.

L'entreprise a distribuée au titre de l'exercice 2007 des dividendes, d'un montant de 230 300 dhs.

➤ **Autres renseignements sur l'activité de l'entreprise :**

- Charges fixes : 950 500 DH.
- Le coût variable représente 75% du chiffre d'affaire.

Remarque : les autres produits d'exploitation et les reprises d'exploitation sont considérés comme fixe et seront à ce titre déduits des charges fixes.

Troisième travail à faire: (9 points)

1) **Calculer :**

- **La valeur ajoutée de l'exercice 2007. (1 pt)**
- **L'E.B.E. ou l'I.B.E. (1 pt)**
- **La capacité d'autofinancement de l'exercice 2007 (voir annexe 4). (3 pts)**

2) **Présenter le tableau d'exploitation différentiel et calculer le seuil de rentabilité de l'exercice. (3 pts)**

3) **Calculer la date de réalisation du seuil de rentabilité (les ventes s'étalent Normalement sur l'année). (1pt)**

PARTIEN° 3:ANALYSE DUBILAN.

Le bilan comptable au 31/12/2007 de l'entreprise SAADA est comme suit (en Millier de DH) :

éléments	Montant brut	Amorti. et provisions	Montant net	éléments	montant
Frais préliminaires	3 260	600	2 600	Capital	10 000
Terrains	9 500	2 850	6 650	Autres réserve	50
Construction	4 500	900	3 600	Résultat net	1 550
Prêts immobilisés	450		450	Autre dettes de fin.	2 500
Titre de participations	600		600	Prov. pour risques durable	900
Stock de marchandises	560		560	Frs et comptes rattachés	2 000
Clients et cptes ratt.	350	60	290		
Titres et Valeur de place.	1 500		1 500		
Banque	600		600		
caisse					
Totaux	21 470	4 470	17 000	Total	17 000

Autres renseignements sur la situation financière de l'entreprise :

- La moins value sur les constructions s'élève à 250
- 20 % des prêts immobilisés seront payés le 26/01/2008.
- La valeur de stock global est estimée à 600 celle du stock outil à 200.
- Les créances douteuses sont d'un recouvrement difficile. Leur montant est de 40.
- Parmi les valeurs de placements des actions acquises à 60 paraissent difficiles à vendre à court terme, mais leur valeur est estimée à 80.
- Les bénéfices seront mis en réserve sauf 400 qui sera distribuée aux associés dans 3 mois.

Quatrième travail à faire: (9,5 points)

1) **Remplir le tableau de redressement et de reclassement donné en annexe 5. (3,5 pts)**

2) **Établir le bilan financier condensé au 31/12/2007. (1,5 pts)**

3) **Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité. (1,5 pt)**

4) **Calculer et commenter les principaux ratios financiers (financement permanent ; autonomie financière et solvabilité générale) (3 pts)**

LES ANNEXES À
REEMPLIR

Annexe 4 : Tableau de capacité d'autofinancement (CAF).

	1		Résultat net de l'exercice		
			bénéfice		
			Perte		
	2	+	Dotation d'exploitation (1)		
	3	+	Dotations financières (1)		
	4	+	Dotations non courantes (1)		
	5	-	reprises d'exploitations (2)		
	6	-	reprises financières (2)		
	7	-	reprises non courantes (2) (3)		
	8	-	produits des cessions d'immobilisations		
	9	+	Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées		
I		=	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)		
	10	-	Distributions de bénéfices		
II		=	AUTOFINANCEMENT		

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

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

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

Annexe 5 : tableau de redressement et de reclassement

Redressements reclassements	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	D. M.L.T	D. C. T
Valeurs nettes comptables							
Totaux financiers							