

*1ere partie analyse comptable :*

La société « MOD-VET » spécialisée dans la fabrication des vêtements pour enfants , vous remet les informations suivantes

**I- Les balances par soldes, avant et après inventaire du 31/12/08 de la maison MORNOX, sont présentées dans le tableau suivant**

N° comptes	COMPTES	Avant inventaire		Après inventaire	
		S. Débit	S. Créditeur	Soldes débiteur	Solde créditeurs
1117	Capital personnel	-	1 000 000	-	1 000 000
1152	Réserves facultatives	-	750 000	-	750 000
1481	Emprunt auprès des établissements de crédit	-	250 000	-	250 000
2111	Frais de constitution	<b>45 000</b>	-	<b>45 000</b>	
2230	Fonds commercial	150 000	-	150 000	-
2330	Matériel et outillage	200 000	-	?	-
2340	Matériel de transport	320 000	-	320 000	-
2486	Dépôts et cautionnement versés	5 000	-	5 000	-
28111	Amorti des frais de constitution		<b>18 000</b>		?
2833	Amortissements des matériel et outillage	-	<b>40 000</b>	-	?
2834	Amortissement du matériel du transport	-	<b>128 000</b>	-	?
3111	Marchandises	1 236 000	-	?	-
3500	TVP	30 000			
3421	Clients	317 000	-	?	-
3424	Clients douteux ou litigieux	70 200	-	27 000	-
3427	Clients factures à établir	-	-	?	-
3911	Provision pr dépréciation des M/ses	-	11 000	-	?
3942	Provision pr dépréciation clts et cptes ratt.	-	27 000	-	?
3950	Prov pour depre des TVP		1750	-	?
4411	Fournisseurs	-	392 000	-	392 000
4456	Etat TVA due	-	200 000	-	?
4458	Etat autres comptes créditeur s	-	-	-	?
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers	-	-	-	?
5141	Banques	184 500	-	?	-
5161	Caisses	67 100	-	67 100	-
6111	Achat de M/ses	3 248 500	-	3 248 500	-
6114	Variation de stocks de m/ses	-	-	?	?
6119	RRR obtenues sur achats	-	4 280	-	4 280
6125	Achats non stockés de matières et fournit	70 260	-	70 260	-
6130	Locations et charges locatives	25 000	-	?	-
6161	Impôts,et taxes directs	1 500 000	-	1 500 000	-
6170	Rémunérations de personnel	784300	-	784300	-
6182	pertes sur créances irrécouvrables	-	-	?	-
6191	DEA des immob en non valeur	-	-	?	-
6193	DEA des immob corp	-	-	?	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	37 500	-	-	-
6394	DAP pour depre des TVP	-	-		
6513	Valeurs nettes d'amort des imm corp cédées	-	-	?	-
7111	Ventes de marchandises	-	5 659 400	-	5 659 400
7119	RRR accordés par l'entreprise	19 000	-	19 000	-
7196	Reprises sur prov pour depre de l'AC	-	-		?
7384	Revenus des TVP	-	47 920	-	47 920
7394	Reprises sur prov pour depre des TVP	-	-		?
7510	Produits des cessions d'immobilisations	-	-	-	?

Total	8 329 350	8 329 350		
-------	-----------	-----------	--	--



## II- Information D'inventaire :

### 1- Etat des immobilisations :

Immobilisations	Brut	Durée	Date d'acquisition	Procédé d'amortissement
Frais de constitution	45 000	?	01/07/2006	Constant
Matériel outillage				Constant
Machine X	200 000	10 ans	01/01/2006	
Machine Y	100 000	10 ans	01/07/2008	
Matériel du transport	320 000	5 ans	01/01/207	Dégressif

Le 01/07/2008, La machine « Y » a été échangée contre la machine X : reprise de la machine X par 90 000 dh et règlement du reste par chèque bancaire (écriture n'est pas encore comptabilisée)

2- **Etat des stocks** : Le stock de marchandise au 31/12/2008 est de 1200 000 dh, une perte probable sur ce stock est de 13 000 dh

3- **Etat des titres** ANNEXE IV-

4- **Etat des Créance douteuses** : ANNEXE V

	PROVION 07	provision 08
SOLTAN	30%	pour solde
CHAWI	-	60%

### 5- Régularisations charges et produits :

- ◇ Il reste à payer le loyer d'un magasin : 3000 dh
- ◇ Une facture portant sur des marchandise n'est pas encore établie ; les marchandises ont été déjà livrées aux clients : montant TTC 72 000 DH, TVA 20%

### 6- Données pour le calcul de l'IS :

- Charges à réintégrer .....65 000
- Produits non imposables.....12 500 dh

## TRVAIL A FAIRE :

- 1- calculer le taux d'amortissement des frais de constitution **(1 pts)**
- 2- calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2008 (1pt)
- 3- compléter l'Etat des titres et des créances. (ANNEXE II) (2.5 pts)
- 4- passer au journal les écritures de régularisation : (6pts)
  - a- amortissements
  - b de l'échange de La machine « Y »
  - c- les provisions
  - d- les charges et produits
- 5- compléter la balance après inventaire (présenter les comptes schématiques (6pts)
- 6- calculer et comptabiliser l'IS du 2008 (3 pts)

# 2ème partie analyse comptable :



I- « AMANIW » est entreprise spécialisée dans la fabrication et la commercialisation d'une marque d'eau minérale. en tant que stagiaire au sein de cette entreprise, on vous remet les documents suivants :

## ANNEXE I : Evolution des soldes de gestion entre 2005 et 2006 :

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
❖ Ventes de bien et service produits	1450 000	—
❖ Variation de stocks de produits finis	-45 000	—
❖ Immobilisation produite par l'entreprise pour elle même	125 900	—
❖ Consommation de l'exercice	995 800	455 000
❖ Subvention d'exploitation	55 600	—
❖ Impôts et taxes	47 500	—
❖ Charges de personnel	153 000	—
❖ Impôt sur les résultats	55 600	13 200
❖ Résultat net.	255 000	125 000(a)
❖ Dotations d'exploitation (1)	95 000	
❖ Dotations financières (2)	12 500	
❖ Reprises d'exploitation (3)	6 500	
❖ Reprises non courantes (4)	4 600	

(a) dont 25% est mis en réserve

- (1) 75 000 dh de dotations aux amortissements des immobilisations corporelles et 20 000 de dotation aux provisions pour dépréciation des stocks.  
 (2) dotation aux provisions des titres et valeurs de placement  
 (3) dont 3000 dh de reprise sur provision pour dépréciation du fonds commercial  
 (4) Reprises sur provision pour risques et charges durables.

## TRVAIL A FAIRE N°1

- 1- Quel est l'intérêt économique de calcul de : \* la valeur ajoutée  
 \* l'excédent brut d'exploitation. (2pts)  
 2- reproduire et compléter ANNEXE I (les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie) (4pts)  
 3- commenter dans une note, présentée à votre directeur, l'évolution des soldes de gestion ainsi calculés. (3pts)

## ANNEXE I

<u>Soldes</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Marge brute	15 780	20 500
Production de l'exercice	?	765 450
Valeur ajoutée	?	?
Excédent brut d'exploitation	?	- 87 500
Autofinancement	?	135 400

II- l'entreprise « Bois du SUD » vous remet :

- le Bilan au 31/12/2007 et au 31/12/2008 : **annexe II**
  - Autres informations : **annexe III**
- et vous demande :

**TRAVAIL A FAIRE N° 2**

- 1- Présenter la partie des emplois et ressources du tableau de financement donnée en annexe (tous les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie) : **Annexe VI/ (5.5 pts)**
- 2- Calculer et interpréter la variation du fonds de roulement.(2pts)

**ANNEXE II bilan au 31/12/05/ et 31/12/06**

Actif	Exercice 2008			Exercice 2007
	Brut	Amort / prov	Net	Net
<b><u>Immobilisation :</u></b>				
Frais préliminaire	17 280	7 200	10 080	8 640
Construction	324 000	72 000	252 000	230 400
ITMO	216 000	57 600	158 400	100 800
Matériel du transport	72 000	57 600	14 400	28 800
Prêt immobilisé	24 960	–	24 960	10 080
<b><u>Actif circulant (HT)</u></b>				
Marchandises	69 120	–	69 120	64 800
Clients et compte rattachés	17 280	2 880	14 400	12 960
Autres débiteurs	21 600	–	21 600	31 680
<b><u>Trésorerie actif</u></b>				
Banque	7 200	–	7 200	8 640
<b>Total</b>	<b>751 680</b>	<b>197 280</b>	<b>572 160</b>	<b>496 800</b>

Passif	Exercice 2008	Exercice 2007
<b><u>Financement permanent</u></b>		
Capital social	403 200	331 200
Prime d'émission	600	–
Réserves	57 200	62 720
Résultat net de l'exercice	20 000	30 880
Autres dettes de financement	61 000	28 800
Provision pour risque	1 440	–
<b><u>Dettes de passif circulant</u></b>		
Fournisseurs et compte rattachés	25 920	36 000
Organismes sociaux	2 800	7 200
<b>Total</b>	<b>572 160</b>	<b>496 800</b>



**ANNEXE III – informations complémentaires :**

- ❖ l'autofinancement dégagé à titre de l'exercice 2008 s'élève à 31 140 dh
- ❖ le besoin de financement global s'est alourdi de 10 160 dh au cours de l'exercice 8
- ❖ mise en distribution de bénéfice durant l'exercice 2008 : 14 400 dh
- ❖ Mouvement des immobilisations corporelles
  - \*acquisition de nouvelles immobilisations au prix de 109 500 dh
  - \*cession au prix de 20 160 dh d'autres immobilisations acquises au prix de 87 500 dh
- les frais d'augmentation du capital : 2000 dh
- ❖ le capital a enregistré au cours de l'exercice 2006 une augmentation du capital par incorporation des réserves et apports nouveaux.
- ❖ structures des dettes de financement

Exercice	A moins d'un an		A plus d'un an	
31/12/08	13 500		47 500	
31/12/07	12 800		16 000	

III- I a société « AVEX » prévoit l'agrandissement, au début de janvier 2009, de son unité de production aux conditions suivantes :

- Le coût d'acquisition est estimé à 800 000 dh, payable 20% au comptant au moment de l'achat. le reste est payable par 5 annuités constantes de 165 000 dh chacune, la 1<sup>ère</sup> annuité ayant lieu le 01/01/09
- Cet investissement permettra un accroissement des recettes annuelles (flux net de trésorerie) de 280 000 dh
- La valeur résiduelle est estimée à 45 000 dh à la fin de la durée d'utilisation prévue : 5 ans
- Le taux d'actualisation est de 8% l'an

**TRAVAIL A FAIRE / (4pts)**

- 1- calculer la valeur actuelle nette (VAN)
- 2- Juger l'opportunité de cet investissement :

**ANNEXE IV-**

TVP	Nbre	Prix d'acqui	Cours au 31/12/2007	Cours au 31/12/2008	Prov 07	Prov 08	Ajustement	
							+	-
Action A	150	150	140	152	.....	.....	.....	.....
Actions B	50	150	145	135	.....	.....	.....	.....

**ANNEXE V**

nom	Créance TTC	Créance HT	Règlement	Solde		PROV 2007	Prov 2008	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				TTC	HT			+	-	TTC	HT
SOLTAN	108 000	.....	37 800	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
CHAWI	60 000	.....	—	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Annexe VI - Tableau des emplois et ressources :

I- Ressources stables de l'exercice	Exercice		Exercice précédent	
	Emplois	Ressources	Emplois	ressources
<b>Autofinancement (A)</b>		.....		
Capacité d'autofinancement		.....		
– distribution de bénéfice		.....		
<b>Cession et réduction d'immobilisations (B),</b>		.....		
Cession d'immobilisations incorporelles		.....		
Cession d'immobilisations corporelles		.....		
Cession d'immobilisation financières		.....		
Récupération sur créances immobilisées		.....		
<b>Augmentation des capitaux propres et assimilés (C)</b>		.....		
Augmentation de capital (apport)		.....		
Subvention d'investissement		.....		
<b>Augmentation des dettes de financement (D)</b>		.....		
<b>TOTAL I (A+B+C+D)</b>		.....		
<b>II – Emplois stables de l'exercice</b>				
Acquisitions et augmentations des immobilisations (E)	.....			
Acquisition d'immobilisations incorporelles	.....			
Acquisition d'immobilisations corporelles	.....			
Acquisition d'immobilisations financières	.....			
Augmentation des créances immobilisées	.....			
<b>Remboursement des capitaux propres (F)</b>	.....			
<b>Remboursement des dettes de financement (G)</b>	.....			
<b>Emplois en non valeur (H)</b>	.....			
<b>TOTAL II (E+F+G+H)</b>	.....			
<b>III- variation du besoin de financement global (BFG)</b>	.....	.....		
<b>IV- variation de la trésorerie</b>	.....	.....		
<b>TOTAL GENERAL</b>	.....	.....		

