

FSJES TANGER

Examen D'accès à la licence professionnelle : Finance & Comptabilité

Année universitaire : 2015-2016

Durée : 1H 30 min

A la clôture de l'exercice 2014, la société « BIBIS » met à votre disposition les informations suivantes afin de procéder aux écritures de fin d'inventaire.

- 1) Au 31/12/2014, la balance avant inventaire de la société « BIBIS » fait apparaître les comptes suivants :

Eléments	Solde débiteur	Solde créditeur
Clients douteux	22 236 DH	
Provision pour dépréciation des comptes clients		12 600 DH

L'état des clients douteux se décompose ainsi :

Noms	Montant de la créance HT : TVA 20%	Provisions	Règlements effectués en 2014
ILIAS	9600 DH	4000 DH	1000 DH
MAROUAN	10 000 DH	6000 DH	4000 DH
LAILA	5030 DH	2600 DH	1100 DH
TOTAL	24 630 DH	12 600 DH	6100 DH

Informations complémentaires :

ILIAS : Il a effectué en 2014 son dernier règlement.

MAROUAN : Il nous règlera 90% du solde.

LAILA : Il a effectué son dernier règlement.

En 2014 : on constate que :

- **MALKI** ne nous paiera pas car il a déposé le bilan, montant de sa dette : 6380 DH HT (TVA 20%).
 - Il faut constituer une provision de 60% pour **LAMRANI** qui nous doit : 8560 DH HT (TVA 20%).
- 2) Au 31/12/2014, le matériel de transport de la société « BIBIS » figure au bilan pour la valeur nette comptable de 55 371,10 DH. Le matériel a été acquis en janvier 2011 et amorti dégressivement (coefficient 2,5).
- 3) La société vous communique la fiche de stocks suivante :

Dates	Opérations	Quantité	Prix unitaire
01/02/12	Stock initial	370	105.50 DH
02/03/12	Bon d'entré N°1	95	98.50 DH
05/04/12	Bon de sorti N°1	420	?
10/05/12	Bon d'entré N°2	250	100 DH
18/09/12	Bon de sorti N°2	290	?
20/12/12	Bon d'entré N°3	200	95 DH
28/12/12	Bon de sorti N°3	150	?

T.A.F. :

- Enregistrer au journal les écritures d'inventaire nécessaires pour le 1^{er} dossier ; retrouver la valeur d'origine et présenter le tableau d'amortissement ainsi que l'écriture de dotations aux amortissements au 31/12/2014 pour le 2^{ème} dossier. (14 points).
- Evaluer le stock final par la méthode FIFO en utilisant la fiche de stock ci-dessus et passer les écritures d'inventaire nécessaires (6 points).

NB : les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie d'examen

Bonne Chance

FSJES TANGER

Examen D'accès à la licence professionnelle : Finance & Comptabilité

Année universitaire : 2013-2014

Durée : 1 H 15 min

PROBLEME N°1 :

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/N :

1518 Provision pour risques..... : 2 860

1555 Provision pour charges à répartir..... : 15 000

La provision pour risques a été créée à la suite d'un litige avec un concurrent, l'entreprise DUFLEX, le 31/12/N-1.

Le jugement a eu lieu et la société condamnée à verser le 01/09/N des dommages et intérêts pour 2320dh. L'écriture passée était :

4501 Entreprise DUFLEX (provision pour litige)..... : 2320

5141 Banque..... : 2320

La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices a été créée en N-1 en prévision d'une grosse réparation de la toiture prévue pour N+2

La charge prévue qui doit s'élever à 60 000 dh doit être imputée par quart à N-1 ; N ; N+1 ; N+2.

T.A.F:

- Reconstituer les écritures de provision pour l'année N ;
- Régulariser ces provisions au 31/12/N.

PROBLEME N°2 : Répondez brièvement aux questions suivantes :

Q1 : Quel le rôle de la Balance en comptabilité générale ?

Q2 : Quels sont les documents commerciaux d'une entreprise ?

Q3 : Quelle est la différence entre une charge d'amortissement et une charge Ordinaire ?

Q4 : Quelle est la différence entre l'amortissement linéaire, l'amortissement dégressif Et L'amortissement fiscal ?

Q5 : Quelle est la différence entre le Bilan comptable, le Bilan fonctionnel et le Bilan Financier ?

Q6 : Donner trois principes de comptabilité générale ;

Q7 : Quelles sont les différents résultats de l'ESG ?

Q8 : Présenter la CAF à partir de l'EBE ;

Q9 : Quelle est la différence entre le Tableau de financement et le plan de Financement ?

Q10 : L'EBE est un indicateur d'activité ou de rentabilité pour une entreprise ? Comment il (EBE) se calcul ?

**NB : Il est strictement interdit d'utiliser les téléphones portables ;
Aucun document comptable n'est autorisé**

Bonne chance

FSJES TANGER

Examen D'accès à la licence professionnelle : Finance & Comptabilité

Année universitaire : 2017-2018 Durée : 1H

Exercice n°1:

Vous disposez du bilan comptable résumé d'une entreprise au 31.12.016, en vue de l'analyse des comptes.

ACTIF	Valeurs brutes	Amort. et Provis.	Valeurs nettes	PASSIF	
					Valeurs comptables
Frais préliminaires	84 640	52 120	32 520	Capitaux propres	543 820
Immobilisations corporelles	744 530	325 640	418 890	Dettes de financement	384 760
Immobilisations financières	184 700		184 700	Provisions durables, risques et charges	53 640
Stocks	372 550		372 550	Dettes du passif circulant	546 710
Créances de l'actif circulant	428 320	44 640	383 680	Tresorerie Passif	76 800
Titres et valeurs de placement	98 640		98 640	TOTAL GENERAL	1 569 730
Tresorerie Actif	78 750		78 750		
TOTAL GENERAL	1 992 130	422 400	1 569 730		

NOTES : situation financière au 31.12.16

- Le fonds commercial de l'entreprise est évalué à 180 000.
- Actif immobilisé : des installations acquises à 348 800 et amorties à 176 280, valeur de liquidation estimée à 150 000. La dépréciation des aménagements acquis à 168 600 doit être augmentée de 5%. Valeur de liquidation d'un véhicule de transport totalement amorti est estimée à 35 000. Des créances de 44 800 payables courant 2017.
- Le stock de sécurité est évalué à 128 000. Les provisions de l'actif circulant ont pour objet des créances douteuses de 96 840 (valeur nominale). Des fournitures sans valeur évaluées à 9 640. Les titres de placement sont cotés en bourse pour 122 840.
- Le projet de répartition des bénéfices prévoit la distribution de 84 000 de bénéfices.
- Dettes de fournisseurs d'immobilisations de 45 560 à échéance du 30.06.17.

Travail à Faire :

- Etablir le bilan financier condensé.
- Calculer le fonds de roulement financier.

Exercice n°2 :

La société "Commerciale du SUD" met à votre disposition l'extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016:

N°	Comptes	SD	SC
3111	Marchandises	60.000	
6111	Achats de marchandises	100.000	
6119	RRRO sur achats de marchandises		10.000

Après régularisation du stock, le comptable a trouvé que le compte "variations des stocks de marchandises" se présente ainsi :

6114 Variation des stocks de marchandises
SD : 20.000

Travail à faire :

- Calculez le montant du stock final au 31/12/2016.
- Calculez le montant des achats revendus de M/ses.
- Passez au journal les écritures de régularisation du stock.

BONNE CHANCE

FSJES TANGER

Examen D'accès à la licence professionnelle : Finance & Comptabilité

Année universitaire : 2015-2016

Durée : 1H 30 min

A la clôture de l'exercice 2014, la société « BIBIS » met à votre disposition les informations suivantes afin de procéder aux écritures de fin d'inventaire.

1) Au 31/12/2014, la balance avant inventaire de la société « BIBIS » fait apparaître les comptes suivants :

Eléments	Solde débiteur	Solde créditeur
Clients douteux	22 236 DH	
Provision pour dépréciation des comptes clients		12 600 DH

L'état des clients douteux se décompose ainsi :

Noms	Montant de la créance HT ; TVA 20%	Provisions	Règlements effectués en 2014
ILIAS	9600 DH	4000 DH	1000 DH
MAROUAN	10 000 DH	6000 DH	4000 DH
LAILA	5030 DH	2600 DH	1100 DH
TOTAL	24 630 DH	12 600 DH	6100 DH

Informations complémentaires :

ILIAS : Il a effectué en 2014 son dernier règlement.

MAROUAN : Il nous règlera 90% du solde.

LAILA : Il a effectué son dernier règlement.

En 2014 : on constate que :

- MALKI ne nous paiera pas car il a déposé le bilan, montant de sa dette : 6380 DH HT (TVA 20%).
- Il faut constituer une provision de 60% pour LAMRANI qui nous doit : 8560 DH HT (TVA 20%).

2) Au 31/12/2014, le matériel de transport de la société « BIBIS » figure au bilan pour la valeur nette comptable de 55 371,10 DH. Le matériel a été acquis en janvier 2011 et amorti dégressivement (coefficient 2,5).

3) La société vous communique la fiche de stocks suivante :

Dates	Opérations	Quantité	Prix unitaire
01/02/12	Stock initial	370	105.50 DH
02/03/12	Bon d'entré N°1	95	98.50 DH
05/04/12	Bon de sorti N°1	420	?
10/05/12	Bon d'entré N°2	250	100 DH
18/09/12	Bon de sorti N°2	290	?
20/12/12	Bon d'entré N°3	200	95 DH
28/12/12	Bon de sorti N°3	150	?

T.A.F. :

1. Enregistrer au journal les écritures d'inventaire nécessaires pour le 1^{er} dossier ; retrouver la valeur d'origine et présenter le tableau d'amortissement ainsi que l'écriture de dotations aux amortissements au 31/12/2014 pour le 2^{ème} dossier. (14 points).
2. Evaluer le stock final par la méthode FIFO en utilisant la fiche de stock ci-dessus et passer les écritures d'inventaire nécessaires (6 points).

NB : les calculs justificatifs doivent figurer sur la copie d'examen

Bonne Chance