

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2014
الموضوع

RS 50

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أه المسلك

NOTE :

- o Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- o L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- o 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société « SIGAZON », créée le 10/02/2010, est une société anonyme spécialisée dans la production de pièces mécaniques pour le matériel de jardinage. Vous êtes chargés d'effectuer certains travaux de fin d'exercice 2013. Pour cela vous disposez des documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de constitution

- Engagés à la création de l'entreprise et amortis linéairement.
- Extrait de la balance au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
		débiteur	créditeur	débiteur	créditeur
2111	Frais de constitution	75 000		75 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		45 000		60 000

2. Matériel et outillage

a. Informations relatives au matériel et outillage

Matériel	Entrée		Amortissement		Observation 2013
	Valeur	Date	Mode	Taux constant	
MTS	316 800	16/02/2010	Linéaire	10%	Cédé le 30/09/2013
MTY	500 000	04/05/2010	Dégressif	10%	Coefficient fiscal : 3
MTW	177 600	09/03/2013	Linéaire	10%	-

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel MTY

Période	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2012	280 000	30%	84 000	304 000	196 000	30%	12%

DOCUMENT N° 2 : STOCKS ET PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		12 000
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		43 500
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		36 700

2. Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles (caractère non courant)

Elle concerne la dépréciation du fonds commercial causée par des travaux d'assainissement. Ces travaux étant achevés en 2013, l'activité de l'entreprise a retrouvé son niveau normal.

3. Stocks

L'inventaire extracomptable au 31/12/2013 a fait ressortir un stock de produits finis de 430 000 DH. Une provision de 30% est nécessaire.

4. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2013	Règlement au cours de 2013	Provision au 31/12/2012	Observation 2013
AMALI	190 200	86 400	30%	Créance irrécouvrable
ACHRAF	83 400	27 000	35 000	Encaissement probable de 20% de la créance
ANWAL	14 760	-	-	Perte probable de 40% de la créance

5. État des titres de participation

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2012	Cours 31/12/2013	Cession	
					Date	Nombre
TP	580	830	828	825	20/05/2013	180

DOCUMENT N° 3: AUTRES RÉGULARISATIONS

- La provision non courante pour amendes constituée en 2012 est insuffisante ; elle doit être augmentée de 3 000 DH.
- Les honoraires de l'avocat au titre de l'exercice 2013 s'élèvent à 4 200 DH hors taxes, TVA au taux de 20%. La facture correspondante n'est pas encore reçue.
- Une facture de vente de produits finis, d'un montant de 3 860 DH hors taxes, a été enregistrée le 27/12/2013. La livraison n'est pas encore effectuée.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.	1,25 pt
2	a. Reconstituer l'écriture de la dotation aux amortissements des frais de constitution au 31/12/2013. b. Enregistrer au journal la dotation aux amortissements du matériel et outillage au 31/12/2013. c. Régulariser au 31/12/2013 la cession du matériel MTS. Justifier par les calculs.	2,5 pt
3	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 1, page n° 4. b. tableau des amortissements. Annexe n° 2, page n° 4.	0,75 pt
4	a. Remplir l'état des titres de participation. Annexe n° 3, page n° 4. b. Passer au journal les écritures relatives aux titres de participation.	1,75 pt
5	Calculer : a. la provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI ; b. le montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI ; c. la provision au 31/12/2013 pour les clients ACHRAF et ANWAL ; d. le montant de l'ajustement à opérer au 31/12/2013 sur la provision du client ACHRAF.	1,25 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	1,5 pt
7	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. fonds commercial ; b. stocks ; c. provisions pour risques et charges ; d. charges et produits.	4,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société «**MARO-ASC**» est spécialisée dans la production et la vente d'ascenseurs. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2013, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.) : Annexe n° 4, page n° 4.

2. Autres informations

- Charges variables (autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures) : 300 000 DH.
- Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même : produits variables.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2013

Passif	Montant
Capitaux propres	1 200 000
Dettes de financement	235 000
Passif circulant hors trésorerie	98 000

2. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2013

Actif	Montant
Actif immobilisé	954 500
Stocks	280 000
Créances	241 000
Trésorerie-Actif	50 000

3. Autres informations

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 42 500 DH.
- La plus-value sur les terrains est de 35 000 DH.
- Une fraction de l'emprunt auprès des établissements de crédit d'un montant de 12 000 DH sera remboursée en avril 2014.
- 25 000 DH de bénéfices seront mis en distribution en mai 2014.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.). Annexe n° 4, page n° 4.	0,75 pt
2	a. Calculer le coût variable. b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1,25 pt
3	a. Calculer le seuil de rentabilité. b. Déterminer sa date de réalisation. c. Calculer l'indice de sécurité. d. Interpréter chacun des résultats obtenus.	2 pt
4	Calculer les valeurs financières des : a. capitaux propres ; b. dettes à long et moyen terme ; c. dettes à court terme.	0,75 pt
5	a. Calculer : • le fonds de roulement liquidité ; • le ratio de solvabilité générale ; b. Interpréter chacun des résultats obtenus.	1,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 3 : État des titres de participation

Nature	Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés				
	Conservés				

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

		Exercice	Exercice précédent
1	• Ventes de marchandises	750 000	
2	• Achats revendus de marchandises	450 000	
I	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	
II	PRODUCTION DE L'EXERCICE	
3	• Ventes de biens et services produits	3 250 000	
4	• Variations de stocks de produits	- 230 000	
5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	80 000	
III	CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
6	• Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000	
7	• Autres charges externes	280 000	
IV	VALEUR AJOUTÉE	
	⋮		
	⋮		
VI	RÉSULTAT D'EXPLOITATION	610 000	
VII	RÉSULTAT FINANCIER	
VIII	RÉSULTAT COURANT	515 000	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL 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	
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)	
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
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
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres 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)	
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
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	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges

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
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
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
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
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)

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
6595	DNC aux provisions pour risques et charges
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

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