

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
الموضوع

4	المعامل:	RS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبة المسلك

NOTE

- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 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, numéroté les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « SA-TEX-JADIDA » est spécialisée dans la fabrication du fil en coton destiné au marché local. Pour tester vos connaissances en comptabilité, le chef du service financier met à votre disposition les informations et documents suivants afin de réaliser certains travaux de fin d'exercice.

DOCUMENT N° 1 : BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2009

N°	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		13 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		80 000
2113	Frais d'augmentation du capital	100 000	
2332	Matériel et outillage	1 150 000	
2355	Matériel informatique	70 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		60 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		864 550
28355	Amortissements du matériel informatique		39 375
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		28 500
71321	Variation des stocks de produits finis	150 000	

DOCUMENT N°2 : PROVISIONS ET STOCKS

1. Stocks

Au 31/12/2009, le stock des produits finis est évalué à 500 000 DH. Une provision de 25% est jugée nécessaire par le service financier pour faire face à une dépréciation probable.

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

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement de l'exercice 2009	Provision au 31/12/2008		Observation 2009
			Taux	Montant	
SAMIR	138 000	88 320	25%	28 750	Porter la provision à 60% du solde.
FARIK	?	45 600	35%	21 000	Solde irrécouvrable.
KALIMA	43 200	-	-	-	L'entreprise pense récupérer 60% de la créance.

3. État du portefeuille des titres : Titres de participation (TP) et titres et valeurs de placement (TVP)

Titre	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2008	Cours au 31/12/2009	Cession		
						Nombre	Prix unitaire	Date
LOTA	TP	400	250	245	240	200	242	30/12/2009
SORA	TVP	240	180	178	185	240	190	

N.B. : les avis de crédit bancaires relatifs aux deux cessions comprennent des commissions (HT) de 2 DH par titre vendu et de la TVA au taux de 10 %. **Aucune écriture n'a été constatée.**

4. Provisions pour risques et charges

- La provision pour litiges qui figure dans la balance avant inventaire est relative à un litige d'exploitation qui oppose l'entreprise à un salarié. L'entreprise a été condamnée, en décembre 2009, à verser des indemnités d'un montant de 12 500 DH.
- En 2007, l'entreprise avait décidé la rénovation de la toiture des ateliers de production et avait prévu la répartition du coût estimé sur les exercices 2007, 2008 et 2009. Cette opération est liée à l'exploitation.

DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS

- Une facture de 42 000 DH (TTC) a été adressée au client SMAILI le 30/12/2009. Les produits finis ne sont pas encore envoyés. TVA au taux de 20%,
- Le fournisseur ALI a promis à l'entreprise une ristourne de 3% sur les achats de matières premières du dernier semestre. Leur montant est de 430 000 DH (HT), TVA au taux de 20%. L'avoir sera reçu en janvier 2010.
- Les intérêts annuels de 43 200 DH (HT) relatifs à un emprunt bancaire, contracté le 01/08/2009, sont payables à terme échu le 31/07/2010. TVA sur les intérêts au taux de 10%.

DOCUMENT N°4 : AMORTISSEMENTS

Informations sur les immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie ou taux d'amortissement	Observation
Frais d'augmentation du capital		100 000	10/02/2006	5 ans	-
Matériel et outillage	Machine 1	500 000	01/04/2000	10 ans	- Mode d'amortissement linéaire. - Cédée le 28/6/2009.
	Machine 2	650 000	01/01/2006	10 ans	- Mode d'amortissement dégressif (coefficient 3) - Cumul des amortissements au 31/12/2008 est de 427 050 DH.
Matériel informatique	Ordinateur 1	45 000	01/01/2004	à déterminer	Mode d'amortissement linéaire
	Ordinateur 2	25 000	01/07/2007		

TRAVAIL À FAIRE

1	Passer, au journal, les écritures de régularisation des stocks de produits finis et leurs provisions	0,75 pt
2	a. Calculer le montant de la créance TTC sur le client FARIK au 31/12/2008.	0,25 pt
	b. Compléter l'état des créances (Annexe n° 1, page n° 4).	1,25 pt
	c. Compléter l'état des titres (Annexe n° 2, page n° 4).	0,75 pt
3	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures d'inventaire relatives :	
	a. aux créances ;	1 pt
	b. aux titres ;	2,25 pt
	c. aux provisions pour risques et charges ; le montant calculé doit être justifié.	1 pt
4	d. aux charges et produits ; les montants calculés doivent être justifiés.	1,5 pt
	déterminer le taux d'amortissement du matériel informatique.	0,5 pt
5	Calculer et enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2009.	2,75 pt
6	Passer au journal la sortie de la machine n°1. Présenter les calculs justificatifs sur votre copie.	1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Dans le but de réaliser certains travaux d'analyse comptable, l'entreprise «LOCA-ASB» met à votre disposition les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2009

BILAN (ACTIF)	Net
• Frais préliminaires	30 000
• Constructions	890 000
• Installations techniques, matériel et outillage	620 000
• Matériel transport	410 000
• Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	180 000
• Prêts immobilisés	50 000
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	2 180 000

BILAN (PASSIF)	EXERCICE
• Capital social ou personnel	2 000 000
• Réserve légale	200 000
• Résultat net de l'exercice	648 000
• Autres dettes de financement	860 000
• Provisions pour risques	370 000
TOTAL DU FINANCEMENT PERMANENT	4 078 000

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G) : ANNEXE N°3, PAGE N°4.

DOCUMENT N° 3 : TABLEAU DE VENTILATION DES DOTATIONS ET DES REPRISES

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non Courantes	D'exploitation	Financières	Non Courantes
Sur actif immobilisé et financement permanent	450 000	8 000	-	40 000	2 000	-
Sur actif et passif circulants	85 200	1 800	-	32 500	-	-

DOCUMENT N° 4 : AUTRES INFORMATIONS

Données d'analyse de l'exploitation	Données d'analyse du Bilan
- Taux du coût variable : 77 %. - Coût fixe : 358 800 DH. - Résultat non courant : 115 349 DH. - Impôts sur les résultats : 22 500 DH.	- Le stock outil est de 310 000 DH. - Une provision pour risque durable, de 120 000 DH, est sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois. - Une fraction du prêt immobilisé d'un montant de 10 000 DH sera encaissée en mars 2010.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les valeurs financières : a. de l'actif immobilisé ; b. des capitaux propres ; c. des dettes à moyen et long termes.	0,75 pt 0,25 pt 0,25 pt
2	Calculer : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio de financement permanent.	0,25 pt 0,25 pt
3	Donner un commentaire sur les résultats de la question 2.	0,5 pt
4	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n°3, page n°4.	1,75 pt
5	Calculer le montant du résultat courant de l'exercice 2009.	0,75 pt
6	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. Justifier les montants calculés. b. Calculer le seuil de rentabilité. c. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur 12 mois.	0,75 pt 0,5 pt 0,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement 2009	Solde		Provision 2009	Provision 2008	Créance irréouvrable (HT)	Ajustement	
			TTC	HT				Dotation	Reprise
SAMIR									
FARIK									
KALIMA									
Total									

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Ajustement	
					Dotation	Reprise
TP	cédés					
	conservés					
TVP	cédés					

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

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

1		Résultat net de l'exercice :		
		• Bénéfice +		
		• Perte -		
2	+	Dotations d'exploitation (1)		
3	+	Dotations financières (1)		
4	+	Dotations non courantes (1)		
5	-	Reprises d'exploitation (2)		
6	-	Reprises financières (2)		
7	-	Reprises non courantes (2) (3)		
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	64 000	
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	-	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT		
10	-	Distributions de bénéfices	210 000	
II		AUTOFINANCEMENT		

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

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

(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.



4	المعامل:	RR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز:		العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية	الشعبة المسلك

CORRIGÉ INDICATIF
BARÈME SUR 80

Le correcteur est prié de :

- **VÉRIFIER** les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- **ACCEPTER** toute réponse logique.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Régularisation des stocks

31/12/2009

3915 7196	PPD des produits finis Reprises sur PPD de l'actif circulant Annulation de la provision / stock initial d°	28 500	28 500	1 pt
3151 71321	Produits finis Variation de stocks de produits finis Constatation du stock final des Produits finis d°	500 000	500 000	1 pt
6196 3915	D.E. aux PPD. de l'actif circulant PPD des produits finis Constatation de la provision / stock final des produits finis	125 000	125 000	1 pt

2.

a.

Créance HT du Client FARIK = $21\,000 / 0,35 = 60\,000$ 0,5 ptCréance TTC du Client FARIK = $60\,000 \times 1,20 = 72\,000$ 0,5 pt

b. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement 2009	Solde		Provision 2009	Provision 2008	Créance irréouvrable (HT)	Ajustement		
			TTC	HT				Dotation	Reprise	
Samir	138 000	88 320	49 680	41 400	24 840	28 750	-		3 910	2 pt
FARIK	72 000	45 600	26 400	22 000	-	21 000	22 000		21 000	2 pt
KALIMA	43 200	-	43 200	36 000	14 400	-	-	14 400		1 pt
Total								14 400	24 910	

c. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
					Dotation	Reprise	
LOTA (TP)	Cédés	200	-	1 000		1 000	1 pt
	Conservés	200	2 000	1 000	1 000		1 pt
SORA (TVP) cédés		240	-	480		480	1 pt

3. a. Créances

		31/12/09			
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	14 400			1 pt
	Dotation sur le client KALIMA		14 400		
	d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	24 910			
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		24 910		1 pt
	Reprises sur les clients : SAMIR et FARIK				
	d°				
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	22 000			
4455	État-TVA facturée	4 400			1 pt
3424	Clients douteux ou litigieux		26 400		
	Solde du client FARIK				
	d°				
3424	Clients douteux ou litigieux	43 200			
3421	Clients		43 200		1 pt
	Reclassement du client : KALIMA				

b. Titres

		31/12/09			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		1 000		
2951	PPD des titres de participation			1 000	1 pt
	Dotation sur les TP				
	d°				
2951	PPD des titres de participation		1 000		
7392	Reprises sur PPD des immob. financières			1 000	1 pt
	Reprises sur les TP				
	d°				
5141	Banques		47 960		
6147	Services bancaires		400		
34552	État-TVA récupérable sur les charges		40		2 pt
7514	P.C. des immobilisations financières			48 400	
	Cession de 200 TP				
	d°				
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		50 000		
2510	Titres de participation			50 000	1,5 pt
	Constatation de la sortie des titres cédés				
3950	PPD des titres et valeurs de placement		480		
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement			480	1 pt
	Reprises sur les TVP				
	d°				
5141	Banques		45 072		
6147	Services bancaires		480		
34552	État-TVA récupérable sur les charges		48		
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement			2 400	2,5 pt
3500	Titres et valeurs de placement			43 200	
	Cession de 240 TVP				

c. Provisions pour risques et charges

31/12/09				
1511	Provisions pour litiges	13 000		1 pt
7195	Reprises / PPRC		13 000	
	Annulation de la provision sur le litige			
	d°			
6195	D.E. aux PPRC	40 000		1,5 pt
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000	
	Dotation de l'exercice 2009 = 80 000 ÷ 2 = 40 000			1,5 pt

d. Charges et produits

31/12/09				
71211	Ventes de produits finis	35 000		
4491	Produits constatés d'avance		35 000	1,5 pt
	Régularisation de la facture de vente			
	d°			
3417	RRR à obtenir, avoirs non encore reçus	15 480		
61291	RRRO sur achats de matières premières		12 900	1,5 pt
3458	État-autres comptes débiteurs		2 580	
	Réduction commerciale promise par le fournisseur			
	d°			
6311	Intérêts des emprunts et dettes	18 000		
3458	État-autres comptes débiteurs		1 800	
4493	Intérêts courus et non échus à payer		19 800	2 pt
	Intérêts à payer = 43 200 x 5/12 = 18 000			1 pt

4. Taux d'amortissement du matériel informatique

$$45\,000 \times t \times \frac{60}{12} + 25\,000 \times t \times \frac{18}{12} = 39\,375 \quad t = 15\% \quad 2 \text{ pt}$$

5. Dotations

$$\text{Dotations des frais d'augmentation de capital} = 100\,000 \times 20\% = 20\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\begin{aligned} \text{Dotations du matériel et outillage} &= 500\,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} + (650\,000 - 427\,050) \times 30\% \\ &= 25\,000 + 66\,885 = 91\,885 \quad 4 \text{ pt} \end{aligned}$$

$$\text{Dotations du matériel informatique} = 45\,000 \times 15\% + 25\,000 \times 15\% = 6\,750 + 3\,750 = 10\,500 \quad 2 \text{ pt}$$

31/12/09				
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	20 000		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		20 000	1,5 pt
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
	d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	102 385		
28332	Amortissements du matériel et outillage		91 885	2,5 pt
28355	Amortissements du matériel informatique		10 500	
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

6. Sortie de la machine 1

31/12/09				
28332	Amortissements du matériel et outillage	462 500		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		37 500	
2332	Matériel et outillage		500 000	2 pt
	Sortie de la machine1			
	$\Sigma = 500\,000 \times 10\% \times (111/12) = 462\,500$			2pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. calcul des valeurs financières

- a. actif immobilisé = $2\,180\,000 - 30\,000 + 310\,000 - 10\,000 = 2\,450\,000$ 3 pt
b. Capitaux propres = $2\,848\,000 - 30\,000 + 84\,000 = 2\,902\,000$ 1 pt
c. Dettes à moyen et long termes = $1\,230\,000 - 120\,000 = 1\,110\,000$ 1 pt

2.

- a. Fonds de roulement liquidité = $(2\,902\,000 + 1\,110\,000) - 2\,450\,000 = 1\,562\,000$ 1 pt
b. Ratio du financement permanent = $(2\,902\,000 + 1\,110\,000) / 2\,450\,000 = 1,637$ 1 pt

3. commentaire

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement. Les immobilisations sont financées par des ressources stables. 2 pt

4. Extrait de l'état des soldes de gestion

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

1		Résultat net de l'exercice :	648 000	1 pt
2	+	Dotations d'exploitation	450 000	1 pt
3	+	Dotations financières	8 000	1 pt
4	+	Dotations non courantes	-	
5	-	Reprises d'exploitation	40 000	1 pt
6	-	Reprises financières	2 000	1 pt
7	-	Reprises non courantes	-	
8	-	Produits des cessions d'immobilisations	64 000	
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	1 000 000	1 pt
	10	- Distributions de bénéfices	210 000	
II		AUTOFINANCEMENT	790 000	1 pt

5. Calcul du résultat courant

Résultat courant = $648\,000 + 22\,500 - 115\,349 = 555\,151$ 3 pt

6.

- a. Marge sur coût variable = $555\,151 + 358\,800 = 913\,951$ 0,75 pt
Taux de marge = $100\% - 77\% = 23\%$
Chiffre d'affaires = $913\,951 / 0,23 = 3\,973\,700$ 0,75 pt
Coût variable = $3\,973\,700 \times 77\% = 3\,059\,749$ 0,75 pt

Tableau du résultat différentiel simplifié

Éléments	Calculs	Montants	%	
Chiffre d'affaires		3 973 700	100	0,25 pt
Coût variable		3 059 749	77	0,25 pt
Marge sur coût variable		913 951	23	0,25 pt
Coût fixe		358 800		
Résultat courant		555 151		

- b. Seuil de rentabilité = $358\,800 / 0,23 = 1\,560\,000$ 2 pt
c. la date de réalisation du seuil de rentabilité = 4,71 mois 1 pt
Le seuil de rentabilité a été atteint le 22 mai 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS