

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
الموضوع

4	المعامل	NS50	المحاسبة	المادة
3	مادة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب(ة) أو المسلك

NOTE :

- o La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- 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 **Les pages 4 et 5 sont 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 tracer le journal et les tableaux.

Le cabinet de recrutement « **RECRUGES.COM** » organise un test pour le recrutement du personnel, de formation comptable et financière, pour le compte d'une entreprise installée à Casablanca. Pour tester vos connaissances, le responsable vous remet les deux dossiers ci-après.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise «**SOFAVE-INFORMATIQUE**» a pour activité la fabrication et la vente de divers articles informatiques (disques durs, cartes graphiques, boîtiers d'alimentation, câbles...). On vous remet les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2010.

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde	
		Débit	Crédit
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		80 000
2510	Titres de participation	302 400	
28332	Amortissements du matériel et outillage		107 550
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		6 480
3121	Matières premières	633 500	
3500	Titres et valeurs de placement	68 400	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		39 240
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		50 400
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		1 140

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Observation
Frais d'augmentation du capital	07/08/2010	Constant	5 ans	Valeur d'entrée : 35 000 DH
Matériel et outillage	19/07/2005	Constant	10 ans	Cédé le 30/09/2010
Matériel de transport	15/05/2008	Dégressif	5 ans	Coefficient fiscal : 2

DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Terrains

Les autorités de la ville de Casablanca ont dévoilé le projet du trajet de circulation du tramway. La voie ferrée risque de traverser un terrain appartenant à l'entreprise.

Selon l'avis d'un expert, une dépréciation **non courante** de 250 000 DH est à prévoir.

2. Stocks

L'inventaire 2010 fait état d'un stock des matières premières évalué à 946 000 DH. Une dépréciation de 98 500 DH est à prévoir par l'entreprise.

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

Client	Créance TTC au 01/01/2010	Provision 2009	Règlement 2010	Observation 2010
BADR	100 800	50 400	72 000	L'entreprise estime perdre 30% du solde.
HAMDI	12 960	-	-	L'entreprise espère récupérer 65% de la créance.
ZOHRA	17 280	-	-	Client insolvable.

4. État des titres

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2010	Nombre de titres cédés
Titres de participation	360	840	816	150
Titres et valeurs de placement	285	456	444	135

5. Provisions pour risques et charges liés à l'exploitation

La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices est destinée à couvrir le coût d'une grosse réparation prévue pour 2012. L'entreprise avait décidé de répartir son coût sur quatre exercices à compter de 2008.

6. Régularisation des charges et des produits

- Des timbres fiscaux non encore utilisés sont d'une valeur de 3 660 DH.
- Le comptable n'a pas encore établi l'avoir relatif à une ristourne de 13 850 DH (HT) sur les ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2010. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la valeur d'entrée du matériel et outillage.	0,25 pt
2	a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. (Annexe n°1, page n°4) b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.	1,25 pt
3	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010. b. à la sortie du matériel et outillage cédé. Justifier par les calculs.	1,75 pt
4	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. (Annexe n°2, page n°4)	0,5 pt
5	a. Remplir l'état des créances clients. (Annexe n°3, page n°4) b. Remplir l'état des titres. (Annexe n°4, page n°4)	1,25 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. terrains. b. titres de participation. c. titres et valeurs de placement. d. stocks de matières premières. e. créances clients. f. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs g. charges et produits.	8 pt

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **CONSURGEL-SAFI** » est installée dans le port de SAFI depuis quelques années. Dans le but d'analyser sa situation financière, le chef du service comptable et financier vous confie les documents et informations ci-dessous.

DOCUMENT N°1 : DONNÉES DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE ET DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DE L'EXERCICE 2010

Éléments	Montants
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	45 000
Produits des cessions d'immobilisations	191 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	140 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	76 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	110 000
Résultat net de l'exercice	260 000

DOCUMENT N°2 : ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du tableau des reclassements et des redressements (Annexe n°6, page n°5)

2. Informations relatives aux redressements et aux reclassements

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 42 000 DH.
- Les terrains sont estimés, selon un agent immobilier, à 850 000 DH. Leur valeur nette comptable est de 600 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 70 000 DH.
- Une créance client de 6 400 DH ne peut être encaissée avant deux ans.
- Les titres et valeurs de placement sont inscrits au bilan pour une valeur nette comptable de 25 000 DH. Leur cotation boursière est de 32 000 DH.
- L'assemblée générale des associés a décidé de distribuer 190 000 DH à titre de dividendes au cours du mois de mars 2011.

3. Informations extraites du bilan financier condensé établi au 31/12/2010

- Stocks (valeurs d'exploitation) : 437 000 DH.
- Trésorerie-actif (valeurs disponibles) : 184 000 DH.
- Dettes à long terme : 506 000 DH.
- Dettes à court terme : 414 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. Annexe n°5, page n°5.	2 pt
2	Compléter le tableau des reclassements et des redressements. Annexe n°6, page n°5.	2,25 pt
3	Calculer et commenter : a. le fonds de roulement liquidité. b. le ratio d'autonomie financière. c. le ratio de solvabilité générale.	2,25 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2008	150 000					40%	
2009				84 000		40%	

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde HT	Provision 2010	Provision 2009	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
BADR								
HAMDI								
ZOHRA								
Totaux								

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés					
	Conservés					
Titres et valeurs de placement	Cédés					
	Conservés					

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
	2	+ Dotations d'exploitation	
	3	+ Dotations financières	
	4	+ Dotations non courantes	
	5	- Reprises d'exploitation	
	6	- Reprises financières	
	7	- Reprises non courantes	
	8	- Produits des cessions d'immobilisations	
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	
	10	- Distributions de bénéfices	150 000
II		AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

Éléments	Actif Immobilié	Créances (Valeurs réalisables)	Capitaux Propres
Valeurs comptables	934 600	459 400	
Valeurs financières			1 380 000



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
عناصر الإجابة

4	المعامل	NR50	المحاسبة	المادة
3	مادة الإعجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب(ة) أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Détermination de la valeur du matériel et outillage

$$VO \times 10\% \times \frac{54}{12} = 107\,550 \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$VO = \frac{107\,550 \times 12}{54 \times 10\%} = 239\,000 \quad 0,25 \text{ pt}$$

2.

a. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2008	150 000	40%	40 000	40 000	110 000	40%	20%
2009	110 000	40%	44 000	84 000	66 000	40%	23,07%

0,25 x 10 = 2,5 pt

b. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2010

- Dotation des frais d'augmentation du capital = $35\,000 \times 20\% = 7\,000$ 0,25 x 3 = 0,75 pt
- Dotation du matériel et outillage = $239\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 17\,925$ 0,25 x 4 = 1 pt
- Dotation du matériel de transport = $66\,000 \times 40\% = 26\,400$ 0,25 x 3 = 0,75 pt

3.

a. Écritures relatives aux dotations aux amortissements

31/12/2010

6191 0,25 pt	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	0,25 pt	7 000 0,25 pt
6193 0,25 pt	DEA des immobilisations corporelles	0,25 pt	44 325 0,25 pt
28113 0,25 pt	Amortissements des frais d'augmentation du capital	0,25 pt	7 000 0,25 pt
28332 0,25 pt	Amortissements du matériel et outillage	0,25 pt	17 925 0,25 pt
2834 0,25 pt	Amortissements du matériel de transport	0,25 pt	26 400 0,25 pt
Dotations de l'exercice 2010		0,25 pt	
<i>C'est-à-dire 16 x 0,25 = 4 pt</i>			

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHE DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

b. Écritures de sortie du matériel et outillage

31/12/2010

28332	Amortissements du matériel et outillage	125 475		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	113 525		
2332	Matériel et outillage		239 000	0,25 x 10 = 2,5 pt
Sortie de matériel et outillage cédé				

$$\Sigma \text{ des amortissements} = 107\,550 + 17\,925 = 125\,475 \quad 0,25 \times 2 = 0,5 \text{ pt}$$

4. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires		7 000		7 000
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	107 550	17 925	125 475	-
Matériel de transport	84 000	26 400	-	110 400

0,25 x 8 = 2 pt

5. a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde HT	Provision 2010	Provision 2009	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
BADR	100 800	72 000	24 000	7 200	50 400	-		43 200
HAMDI	12 960	-	10 800	3 780	-	-	3 780	
ZOHRA	17 280	-	14 400	-	-	14 400		
							3 780	43 200

0,25 x 8 = 2 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	-	2 700		2 700
	Conservés	210	5 040	3 780	1 260	
Titres et valeurs de placement	Cédés	135	-	540		540
	Conservés	150	1800	600	1 200	

0,25 x 12 = 3pt

6. Écritures comptables

a. Terrains

		31/12				
65962	Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé	250 000				
2930	PPD des immobilisations corporelles			250 000		
	Dotation sur les terrains					0,25 x 7 = 1,75pt

b. Titres de participation

		31/12				
6392	Dotations aux .P.P.D. des immobilisations financières	1 260				
2951	P.P.D. des titres de participation			1 260		0,25 x 7 = 1,75pt
	Dotation de l'exercice					
	d°					
2951	P.P.D. des titres de participation	2 700				
7392	Reprises sur .P.P.D. des I.F.			2 700		0,25 x 7 = 1,75pt
	Reprises de l'exercice					
	d°					
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	126 000				
2510	Titres de participation			126 000		0,25 x 7 = 1,75pt
	Sortie des actions cédées					

c. Titres et valeurs de placement

		31/12				
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	1 200				
3950	PPD des titres et valeurs de placement			1 200		0,25 x 7 = 1,75pt
	Dotations de l'exercice					
	d°					
3950	PPD des titres et valeurs de placement	540				
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement			540		0,25 x 7 = 1,75pt
	Reprises de l'exercice					

d. Stocks de matières premières

		31/12			
61241	Variation de stocks de matières premières	633 500			
3121	Matières premières		633 500		0,25 x 7 = 1,75pt
	Annulation du stock initial des matières premières				
	d°				
3912	PPD des matières et fournitures	39 240			
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		39 240		0,25 x 7 = 1,75pt
	Annulation de la provision du stock initial des matières premières				
	d°				
3121	Matières premières	946 000			
61241	Variation de stocks de matières premières		946 000		0,25 x 7 = 1,75pt
	Constatation du stock final des matières premières				
	d°				
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	98 500			
3912	PPD des matières et fournitures		98 500		0,25 x 7 = 1,75pt
	Constatation de la provision du stock final des matières premières				

e. Créances clients

		31/12			
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	3 780			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		3 780		0,25 x 7 = 1,75pt
	Dotation aux provisions : HAMDI				
	d°				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	43 200			
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		43 200		0,25 x 7 = 1,75pt
	Reprise sur les provisions : BADR				
	d°				
6585	Créances devenues irrécouvrables	14 400			
4455	État-TVA facturée	2880			
3421	Clients		17280		0,25 x 10 = 2,5pt
	Perte de la créance sur le client ZOHRA				
	d°				
3424	Clients douteux ou litigieux	12 960			
3421	Clients		12 960		0,25 x 7 = 1,75pt
	Reclassement de la créance sur le client HAMDI				

f. Provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices

		31/12			
6195	D.E. aux provisions pour risques et charges	40 000			
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000		0,25 x 7 = 1,75pt
	Dotation de l'exercice				

Dotation des provisions pour risques et charges 2010 = 80 000 ÷ 2 = 40 000

0,25 x 3 = 0,75 pt

g. Charges et produits

3491	Charges constatées d'avance	31/12	3 660		
61671	Droits d'enregistrement et de timbre			3 660	0,25 x 7 = 1,75pt
	Timbres fiscaux non encore consommés				
7129	RRRA par l'entreprise	d°	13 850		
4458	État-autres comptes créditeurs		2 770		
4427	RRR à accorder-avoirs à établir			16 620	0,25 x 10 = 2,5pt
	Ristourne promise				

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

Résultat de l'exercice	260 000	1 pt
Dotations d'exploitation	140 000	1 pt
Dotations financières	76 000	1 pt
Reprises financières	45 000	1 pt
Produits des cessions d'immobilisations	191 000	1 pt
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	110 000	1 pt
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	350 000	1 pt
Distributions de bénéfices	150 000	
AUTOFINANCEMENT	200 000	1 pt

2. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

Éléments	Actif Immobilisé	Créances (Valeurs réalisables)	Capitaux Propres	
Valeurs comptables	934 600	459 400	1 355 000	0,75 pt
Actif fictif	- 42 000		- 42 000	1,5 pt
Terrains	+ 250 000		+ 250 000	1,5 pt
Stock outil	+ 70 000			0,75 pt
Créance client à plus d'un an	+ 6 400	- 6 400		1,5 pt
TVP		+ 7 000	+ 7 000	1,5 pt
Dividendes			-190 000	0,75 pt
Valeurs financières	1 219 000	460 000	1 380 000	0,75 pt

3.

a. Fonds de roulement

Fonds de roulement liquidité = (1 380 000 + 506 000) - 1 219 000 = **667 000**

1,5 pt

Existence du fonds de roulement → Situation d'équilibre financier : actif immobilisé est financé entièrement par les capitaux permanents.

1,5 pt

b. Ratio d'autonomie financière

$$\text{Ratio d'autonomie financière} = \frac{1\,380\,000}{506\,000 + 414\,000} = 1,5$$

1,5 pt

Capitaux propres supérieurs aux dettes → Autonomie financière de l'entreprise.

1,5 pt

c. Ratio de solvabilité générale

$$\text{Ratio de solvabilité générale} = \frac{1\,380\,000 + 506\,000 + 414\,000}{506\,000 + 414\,000} = 2,5$$

1,5 pt

L'entreprise est solvable.

1,5 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS