

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

## الدورة الاستدراكية 2013

### الموضوع



RS50

|   |                 |  |                     |
|---|-----------------|--|---------------------|
| 3 | مدة<br>الاجتياز | المحاسبة   | المادة              |
| 4 | المعامل         | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>أو المسلك |

## NOTE :

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- 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.**
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

## DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

Vous êtes employé (e) comme aide comptable par l'entreprise industrielle « SOLARIX » au capital de 7 000 000 DH. Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2012, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

## DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2012

| N° compte | Intitulé   | Solde débiteur | Solde créditeur |
|-----------|--|----------------|-----------------|
| 2113      | Frais d'augmentation du capital                          | 93 000         |                 |
| 2332      | Matériel et outillage                                    | 1 800 000      |                 |
| 2340      | Matériel de transport                                    | 1 200 000      |                 |
| 28332     | Amortissements du matériel et outillage                  |                | 984 150         |
| 3421      | Clients  | 174 380        |                 |
| 3424      | Clients douteux ou litigieux                             | 36 300         |                 |
| 3912      | Provisions pour dépréciation des matières et fournitures |                | 20 400          |
| 61241     | Variation des stocks de matières premières               | 204 000        |                 |

## DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS

## 1. Frais d'augmentation du capital

Engagés en octobre 2008 et amortis linéairement sur 5 ans.

## 2. Matériel et outillage

Constitué uniquement de la machine-outil « ETAX » dont voici un extrait du plan d'amortissement :

## EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT

| Machine : ETAX                 |                         | Mode d'amortissement : dégressif |                 | Date d'acquisition : 15/10/2009 |                       |                |               |
|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|
| Durée de vie probable : 10 ans |                         |                                  | Coefficient : 3 |                                 |                       |                |               |
| Période                        | VNA en début de période | Taux retenu                      | Annuité         | Amortissements cumulés          | VNA en fin de période | Taux dégressif | Taux constant |
| 2012                           |                         |                                  |                 |                                 |                       | 30%            | 12,90%        |

## 3. Matériel de transport

| Véhicule | Valeur d'entrée | Date d'entrée | Taux | Mode d'amortissement | Observation                         |
|----------|-----------------|---------------|------|----------------------|-------------------------------------|
| Camion-A | 500 000         | 15/04/2009    | 20%  | Constant             | Le camion A est cédé le 25/03/2012. |
| Camion-B | 700 000         | 05/04/2012    |      |                      |                                     |

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

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

| Client | Créance TTC au 31/12/2011 | Règlement 2012 | Provision 2011 | Observation 2012   |
|--------|---------------------------|----------------|----------------|--|
| ABDI   | 54 000                    | 22 500         | 9 000          | L'entreprise juge nécessaire de conserver le même taux de provision que celui de l'exercice précédent. |
| CHAOUI | 38 400                    | 33 600         | 16 000         | Client insolvable.   |

2. État des titres

a. Titres de participation

Le portefeuille des titres de participation se compose de 300 actions achetées à 200 DH l'une. Ces titres ont fait l'objet d'une provision de 600 DH en 2011.

Au titre de l'inventaire de l'exercice 2012, le service financier de l'entreprise constate une baisse du cours par rapport au prix d'achat de 5 DH par titre.

b. Titres et valeurs de placement

| Nature  | Nombre | Prix d'achat unitaire | Cours 31/12/2011 | Cours 31/12/2012 | Cession au 30/12/2012 |               |
|---------|--------|-----------------------|------------------|------------------|-----------------------|---------------|
|         |        |                       |                  |                  | Nombre                | Prix unitaire |
| Actions | 350    | 180                   | 175              | 182              | 250                   | 180           |

- L'avis bancaire relatif à la cession fait état de commissions pour un montant hors taxes de 250 DH et de TVA au taux de 10%.
- Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

3. Stocks

L'inventaire extracomptable au 31/12/2012 a fait ressortir un stock de matières premières de 195 000 DH.

4. Provisions pour risques et charges

L'entreprise est poursuivie en justice par un client à propos de produits finis abîmés au cours du transport de la dernière livraison. Les indemnités à verser par l'entreprise en mars 2013 sont estimées à 15 600 DH. **(Litige lié à l'exploitation)**

5. Charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Le fournisseur de matières premières, accorde habituellement une ristourne sur le chiffre d'affaires. Le montant de la ristourne pour l'exercice 2012 est estimé de 39 550 DH (HT). L'avoir correspondant n'a pas encore été réceptionné.
- L'abonnement de 1 800 DH à une revue spécialisée est réglé le 26/08/2012. Il couvre la période allant du 01/09/2012 au 28/02/2013.

TRAVAIL À FAIRE

|   |   |         |
|---|---|---------|
| 1 | Calculer au 31/12/2011 :<br>a. le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital.<br>b. le cumul d'amortissements du matériel de transport.   | 1 pt    |
| 2 | Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012.   | 1 pt    |
| 3 | Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ;<br>b. à la sortie du matériel de transport cédé ; <b>(Justifier par les calculs) ;</b><br>c. à la sortie des frais d'augmentation du capital.   | 2,25 pt |
| 4 | Remplir l'extrait du tableau des amortissements. <b>(Annexe n° 1, page n°4)</b>   | 0,5 pt  |
| 5 | Remplir :<br>a. l'état des créances clients ; <b>(Annexe n° 2, page n° 4)</b><br>b. l'état des titres et valeurs de placement. <b>(Annexe n° 3, page n° 4)</b>  | 1 pt    |
| 6 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :<br>a. stocks ;<br>b. créances clients ;<br>c. titres de participation et titres et valeurs de placement ;<br>d. provisions pour risques et charges ;<br>e. charges et produits. <b>Justifier par les calculs le montant de l'abonnement à régulariser.</b> | 6,5 pt  |
| 7 | a. Présenter, au 31/12/2012, sous la forme schématique les comptes : « 3421 Clients », « 3424 Clients douteux ou litigieux » et « 3942 Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés ».<br>b. Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2012. <b>(Annexe n° 4, page n° 4)</b>   | 0,75 pt |

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable de l'entreprise industrielle « **MOHULI-SARL** », le cabinet « **CABICOM-SA** » met à votre disposition les documents ci-après :

## DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DU BILAN

## 1. Rubriques du bilan comptable au 31/12/2012

| Actif                          | Net     | Passif                     | Montant |
|--------------------------------|---------|----------------------------|---------|
| Immobilisation en non-valeurs  | 16 000  | Capitaux propres           | 905 380 |
| Immobilisations corporelles    | 474 000 | Dettes de financement      | 155 620 |
| Stocks                         | 300 000 | Dettes du passif circulant | 369 000 |
| Créances de l'actif circulant  | 450 000 | Trésorerie-passif          | -       |
| Titres et valeurs de placement | 150 000 |                            |         |
| Trésorerie-actif               | 40 000  |                            |         |

## 2. Informations complémentaires

- La valeur nette comptable d'un matériel doit subir une diminution supplémentaire de 20 000 DH.
- Des titres et valeurs de placement d'un montant de 80 000 DH sont facilement négociables.
- Le stock outil est de 30 000 DH.
- Le résultat net de l'exercice de 24 000 DH sera distribué pour moitié avant la fin du premier trimestre 2013.
- Une provision durable pour litiges de 8 000 DH est sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable à court terme.

## DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION AU TITRE DE L'EXERCICE 2012

## 1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2012

|  | Montants  |
|--|-----------|
| Ventes de biens et services produits           | 1 600 000 |
| Variation des stocks de produits               | + 70 000  |
| Achats consommés de matières et de fournitures | 822 000   |
| Autres charges externes                        | 248 000   |
| Impôts et taxes                                | 50 000    |
| Charges de personnel                           | 90 000    |
| Dotations d'exploitation                       | 80 000    |
| Produits financiers                            | 12 000    |
| Charges financières                            | 92 000    |

## 2. Ventilation des produits et charges courants

| Nature   | Fixe | Variable |
|--|------|----------|
| Charges d'exploitation autres que les achats consommés de matières et de fournitures | 20%  | 80%      |
| Charges financières  | 20%  | 80%      |
| Produits financiers  | 100% | -        |

## TRAVAIL À FAIRE

|   |   |        |
|---|---|--------|
| 1 | Compléter le tableau des redressements et des reclassements. (Annexe n° 5, page n° 4)                                     | 2 pt   |
| 2 | Calculer et interpréter :<br>a. le fonds de roulement liquidité ;<br>b. le ratio de trésorerie immédiate.                 | 1 pt   |
| 3 | Calculer la valeur ajoutée de l'exercice 2012.  | 0,5 pt |
| 4 | Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. (Justifier par les calculs le coût variable et le coût fixe). | 2 pt   |
| 5 | Calculer et interpréter :<br>a. le seuil de rentabilité ;<br>b. l'indice de sécurité.                                     | 1 pt   |



EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| N°  | Poste et Compte  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités       |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus            |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34551  | État-TVA récupérable sur immobilisations                                   |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 4501   | Provisions pour litiges                              |
| 4505   | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités |

| Classe 5 : Comptes de trésorerie |                            |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5141                             | Banques (soldes débiteurs) |
| 5161                             | Caisse                     |

| Classe 6 : Comptes de charges |   |
|-------------------------------|---|
| N°                            | Poste et Compte   |
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  |
| 6131                          | Locations et charges locatives  |
| 6134                          | Primes d'assurances   |
| 6141                          | Études, recherches et documentation   |
| 6144                          | Publicité, publications et relations publiques  |
| 6145                          | Frais postaux et frais de télécommunications  |
| 61451                         | Frais postaux   |
| 61455                         | Frais de téléphone  |
| 6147                          | Services bancaires  |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   |
| 6167                          | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  |
| 6174                          | Charges sociales  |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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.                                       |
| 61934                         | D.E.A du matériel de transport  |
| 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        |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| 63111                         | Intérêts des emprunts   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386                          | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| Classe 6 (suite)               |   |
|--------------------------------|---|
| N°                             | Poste et Compte   |
| <b>651</b>                     | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513                           | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514                           | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>                     | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585                           | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>                     | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| <b>670</b>                     | <b>Impôts sur les résultats</b>                                     |
| 6701                           | Impôts sur les bénéfices  |
| Classe 7 : Comptes de produits |   |
| <b>711</b>                     | <b>Ventes de marchandises</b>                                       |
| 7111                           | Ventes de marchandises au Maroc                                     |
| 7119                           | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise             |
| <b>712</b>                     | <b>Ventes de biens et services produits</b>                         |
| 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                                       |
| <b>713</b>                     | <b>Variation des stocks de produits</b>                             |
| 7132                           | Variation des stocks de biens produits                              |
| 71321                          | Variation des stocks de produits finis                              |
| <b>718</b>                     | <b>Autres produits d'exploitation</b>                               |
| 7182                           | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation                 |
| <b>719</b>                     | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>              |
| 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      |
| <b>738</b>                     | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                       |
| 7381                           | Intérêts et produits assimilés                                      |
| 73811                          | Intérêts des prêts  |
| 7385                           | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement        |
| 7386                           | Escomptes obtenus   |
| <b>739</b>                     | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>                 |
| 7392                           | Reprises sur PPD des immobilisations financières                    |
| 7394                           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement                 |
| <b>751</b>                     | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                      |
| 7512                           | P.C des immobilisations incorporelles                               |
| 7513                           | P.C des immobilisations corporelles                                 |
| 7514                           | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)           |
| <b>757</b>                     | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                    |
| 7577                           | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice             |
| <b>758</b>                     | <b>Autres produits non courants</b>                                 |
| <b>759</b>                     | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>               |
| 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        |

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

## الدورة الاستدراكية 2013

### عناصر الإجابة

RR50

|   |                 |  |                     |
|---|-----------------|--|---------------------|
| 3 | مدة<br>الاجتياز | المحاسبة   | المادة              |
| 4 | المعامل         | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>أو المسلك |

### CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- 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. Calcul des cumuls d'amortissements

- a. Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital =  $93\ 000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 74\ 400$  0,5 x 4 = 2pt
- b. Cumul d'amortissements du matériel de transport =  $500\ 000 \times 20\% \times \frac{33}{12} = 275\ 000$  0,5 x 4 = 2pt

#### 2. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2012

- Dotation des frais d'augmentation du capital =  $93\ 000 \times 20\% = 18\ 600$  0,5 x 2 = 1pt
- Dotation du matériel et outillage =  $(1\ 800\ 000 - 984\ 150) \times 30\% = 244\ 755$  0,5 x 2 = 1pt
- Dotation du matériel de transport : 130 000
- Camion A =  $500\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 25\ 000$  0,25 x 4 = 1pt
- Camion B =  $700\ 000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 105\ 000$  0,25 x 4 = 1pt

#### 3. Écritures comptables relatives :

##### a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012.

|                                     |  | 31/12                   |         |
|-------------------------------------|--|-------------------------|---------|
| 6191                                | Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs | 18 600                  |         |
| 6193                                | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles    | 374 755                 |         |
| 28113                               | Amortissements des frais d'augmentation du capital                             |                         | 18 600  |
| 28332                               | Amortissements du matériel et outillage  |                         | 244 755 |
| 2834                                | Amortissements du matériel de transport  |                         | 130 000 |
| <b>Dotations de l'exercice 2012</b> |  |                         |         |
|                                     |  | <b>16 x 0,25 = 4 pt</b> |         |

##### b. à la régularisation de la cession du camion-A.

|                           |  | 31/12                     |         |
|---------------------------|--|---------------------------|---------|
| 2834                      | Amortissements du matériel de transport    | 300 000                   |         |
| 6513                      | VNA des immobilisations corporelles cédées | 200 000                   |         |
| 2340                      | Matériel de transport                      |                           | 500 000 |
| <b>Sortie du Camion-A</b> |  |                           |         |
|                           |  | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |         |

$\Sigma$  Amortissements =  $500\ 000 \times 20\% \times \frac{36}{12} = 300\ 000$  0,75 pt

##### c. à la sortie des frais d'augmentation du capital

|   |  | 31/12                     |        |
|---|--|---------------------------|--------|
| 28113   | Amortissements des frais d'augmentation du capital | 93 000                    |        |
| 2113  | Frais d'augmentation du capital                    |                           | 93 000 |
| <b>Sortie des frais d'augmentation du capital</b> |  |                           |        |
|   |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |

4. ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

| Nature  | Cumul début exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements sur immobilisations sorties | Cumul d'amortissement fin exercice |
|---|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>            |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                             | 74 400               | 18 600                 | 93 000                                     | -                                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                      |                        |  |                                    |
| Installations techniques, Matériel et outillage | 984 150              | 244 755                | -  | 1 228 905                          |
| Matériel de transport                           | 275 000              | 130 000                | 300 000                                    | 105 000                            |
|   |                      |                        | 8 x 0,25 = 2 pt                            |                                    |

5.

a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

| Client | Créance au 31/12/2012 |        | Provision 2012 | Provision 2011 | Créance irrécouvrable (HT) | Ajustement        |         |
|--------|-----------------------|--------|----------------|----------------|----------------------------|-------------------|---------|
|        | TTC                   | HT     |                |                |                            | Dotation          | Reprise |
| ABDI   | 31 500                | 26 250 | 5 250          | 9 000          | -                          |                   | 3 750   |
| CHAOUI | 4 800                 | 4 000  | -              | 16 000         | 4 000                      |                   | 16 000  |
|        | 4 x 0,125 = 0,5 pt    |        | 0,5 pt         |                | 0,5 pt                     | 2 x 0,25 = 0,5 pt |         |

b. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

| Nature des titres              | Nombre    | Provision 2012 | Provision 2011 | Ajustement     |         |
|--------------------------------|-----------|----------------|----------------|----------------|---------|
|                                |           |                |                | Dotation       | Reprise |
| Titres et valeurs de placement | Cédés     | 250            | -              | 1 250          | 1 250   |
|                                | Conservés | 100            | -              | 500            | 500     |
|                                |           |                |                | 4 x 0,5 = 2 pt |         |

6. Écritures de régularisation relatives aux :

a. stocks des matières premières et de sa provision

|       |  | 31/12 |    |         |                    |
|-------|--|-------|----|---------|--------------------|
| 3912  | P.P.D. des matières et fournitures         |       |    | 20 400  |                    |
| 7196  | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant   |       |    |         | 20 400             |
|       | <b>Reprise de la provision</b>             |       | d° |         |                    |
|       |  |       |    |         | 7 x 0,25 = 1,75 pt |
| 3121  | Matières premières                         |       |    | 195 000 |                    |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières |       |    |         | 195 000            |
|       | <b>Constatation du stock final</b>         |       |    |         |                    |
|       |  |       |    |         | 7 x 0,25 = 1,75 pt |

b. créances clients

|      |   | 31/12 |    |        |                    |
|------|---|-------|----|--------|--------------------|
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés         |       |    | 19 750 |                    |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant        |       |    |        | 19 750             |
|      | <b>Reprises de l'exercice</b>                   |       | d° |        |                    |
|      |   |       |    |        | 7 x 0,5 = 3,5 pt   |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables              |       |    | 4 000  |                    |
| 4455 | État-TVA facturée                               |       |    | 800    |                    |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                    |       |    |        | 4 800              |
|      | <b>Perte de la créance sur le client CHAOUI</b> |       |    |        |                    |
|      |   |       |    |        | 10 x 0,25 = 2,5 pt |

c. titres

|       |  | 31/12  |                            |
|-------|--|--------|----------------------------|
| 6392  | Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières | 900    |                            |
| 2951  | P.P.D. des titres de participation                   |        | 900                        |
|       | <b>Dotations de l'exercice</b>                       |        |                            |
|       | d°   |        | <b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>    |
| 3950  | PPD des titres et valeurs de placement               | 1 750  |                            |
| 7394  | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement  |        | 1 750                      |
|       | <b>Reprises de l'exercice</b>                        |        |                            |
|       | d°   |        | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>  |
| 5141  | Banques  | 44 725 |                            |
| 6147  | Services bancaires                                   | 250    |                            |
| 34552 | État-TVA récupérable sur les charges                 | 25     |                            |
| 3500  | Titres et valeurs de placement                       |        | 45 000                     |
|       | <b>Cession de 250 TVP</b>                            |        |                            |
|       |  |        | <b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b> |

d. provisions pour risques et charges

|      |   | 31/12  |                         |
|------|---|--------|-------------------------|
| 6195 | Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges | 15 600 |                         |
| 4501 | Provisions pour litiges   |        | 15 600                  |
|      | <b>Constitution de la provision pour litige</b>                 |        |                         |
|      |   |        | <b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b> |

e. charges et produits

|      |   | 31/12  |                           |
|------|---|--------|---------------------------|
| 3417 | Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus | 47 460 |                           |
| 6129 | R.R.R. obtenus sur achats consommés de matières et fournitures  |        | 39 550                    |
| 3458 | État-Autres comptes débiteurs                                   |        | 7 910                     |
|      | <b>Avoir non reçu</b>   |        |                           |
|      | d°  |        | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |
| 3491 | Charges constatées d'avance                                     | 600    |                           |
| 6141 | Études, recherches et documentation                             |        | 600                       |
|      | <b>Régularisation de la charge</b>                              |        |                           |
|      | $\frac{1800}{6} \times 2$                                       |        | <b>0,25 pt</b>            |

7.

a. Présentation des comptes :

| 3421 Clients      | 3424 Clients douteux ou litigieux | 3942 Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés |
|-------------------|-----------------------------------|--|
| 174 380           | 36 300      4 800                 | 19 750      25 000   |
| SD : 174 380      | SD : 31 500                       | SC : 5 250   |
| 2 x 0,25 = 0,5 pt | 3 x 0,25 = 0,75 pt                | 3 x 0,25 = 0,75 pt   |

b. ANNEXE N°4 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2012

| ACTIF                        | Brut    | Amortissements et provisions | Net     |
|------------------------------|---------|------------------------------|---------|
| Clients et comptes rattachés | 205 880 | 5 250                        | 200 630 |
|                              | 0,5 pt  | 0,25 pt                      | 0,25 pt |

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

## 1. ANNEXE N° 5 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

|                            | Actif immobilisé | Stocks   | Créances | Trésorerie Actif | Capitaux propres | DLMT    | DCT      |      |
|----------------------------|------------------|----------|----------|------------------|------------------|---------|----------|------|
| <b>Valeurs comptables</b>  | 490 000          | 300 000  | 600 000  | 40 000           | 905 380          | 155 620 | 369 000  |      |
| Actif fictif               | - 16 000         |          |          |                  | - 16 000         |         |          | 1 pt |
| Matériel                   | - 20 000         |          |          |                  | - 20 000         |         |          | 1 pt |
| TVP                        |                  |          | - 80 000 | + 80 000         |                  |         |          | 1 pt |
| Stock outil                | + 30 000         | - 30 000 |          |                  |                  |         |          | 1 pt |
| Distribution de résultat   |                  |          |          |                  | - 12 000         |         | + 12 000 | 1 pt |
| Provisions sans objet      |                  |          |          |                  | + 5 600          | - 8 000 | + 2 400  | 3 pt |
| <b>Valeurs financières</b> | 484 000          | 270 000  | 520 000  | 120 000          | 862 980          | 147 620 | 383 400  |      |

2.

## a. Calcul du fonds de roulement liquidité

Fonds de roulement =  $(862\ 980 + 147\ 620) - 484\ 000 = 526\ 600$ 

0,25 x 4 = 1 pt

L'entreprise a un fonds de roulement. Ses immobilisations sont totalement financées par ses ressources stables.

1 pt

## b. Calcul du ratio de trésorerie immédiate

Ratio de trésorerie immédiate =  $\frac{120\ 000}{383\ 400} = 0,31$ 

1 pt

La trésorerie immédiate peut rembourser 31% des dettes à court terme de l'entreprise

1 pt

## 3. Calcul de la valeur ajoutée

Valeur ajoutée =  $(1\ 600\ 000 + 70\ 000) - (822\ 000 + 248\ 000) = 600\ 000$   
0,5 pt    0,5 pt    0,5 pt    0,5 pt

## 4. Tableau d'exploitation différentiel

| Élément                 | Calcul                                       | Montant   | %              |
|-------------------------|--|-----------|----------------|
| Chiffre d'affaires      |  | 1 600 000 | 100            |
| Coût variable           | $(822\ 000 + 198\ 400 + 249\ 600) - 70\ 000$ | 1 200 000 | 75             |
| Marge sur coût variable |  | 400 000   | 25             |
| Coût fixe               | $112\ 000 - 12\ 000$                         | 100 000   |                |
| Résultat courant        |  | 300 000   |                |
|                         |  |           | 0,5 x 8 = 4 pt |

5.

## a. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité =  $\frac{100\ 000}{0,25} = 400\ 000$ 

1 pt

Le SR correspond au chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices.

1 pt

## b. Calcul de l'indice de sécurité

Indice de sécurité =  $\frac{1\ 600\ 000 - 400\ 000}{1\ 600\ 000} \times 100 = 75\ %$ 

1 pt

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 75 % sans compromettre sa rentabilité.

1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS