

دورة ماي 2010		الامتحان التجريبي للباكالوريا	
المعامل: 4	المحاسبة	المادة	
مدة الانجاز : 3س	العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة	
	العلوم الإقتصادية	المسلك	

**NOTE**

- Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. 0.5 point sera consacré à la présentation de la copie.
- Les écritures comptables doivent comporter les numéros, les noms des comptes et un libellé.
- La calculatrice et la liste des comptes sont autorisées.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.

Vous avez été recruté(e) par le cabinet de gestion CGE. Le responsable vous confie l'étude de deux dossiers concernant deux entreprises différentes.

**DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE (12.75pt)**

La société anonyme « **MACOBA** » est un grossiste en matériaux de bâtiment.

Vous êtes chargé(e) de présenter certains travaux d'inventaire au 31/12/2009 de la société « **MACOBA** » ; pour cela vous disposez des éléments et informations nécessaires suivants :

**DOCUMENT N° 1 : Extrait de la balance des comptes avant inventaire au 31/12/2009**

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
2116	Frais de prospection	?	
2340	Matériel de transport	569 200	
2355	Matériel informatique	124 000	
28116	Amortissements des frais de prospection		42 000
2834	Amortissements du matériel de transport		350 600
28355	Amortissements du matériel informatique		13 200
3911	Provision pour dépréciation de marchandises	-	6 300
6114	Variation des stocks de marchandises	86 100	

**DOCUMENT N° 2 : Informations relatives aux immobilisations**

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Taux d'amortissement	Mode d'amortissement	Observations
Frais de prospection	07/05/2006	?	20%	Linéaire	-
Matériel de transport					
.. Véhicule V1	15/04/2004	280 000	20 %	Linéaire	Véhicule V1 cédé le 10/03/2009.
.. Véhicule V2	?	169 200			
.. Véhicule V3	25/08/2009	120 000			
Matériel informatique					
Matériel info 1	15/09/2008	88 000	15%	Dégressif	Coefficient dégressif : 3
Matériel info 2	02/01/2009	36 000			

**DOCUMENT N° 3 : Les créances (TVA 20%)**

Noms	Soldes des créances TTC au 31/12/2009	Provisions au 31/12/2008	Observations
LOTFI	82 560	30 840	Perte probable de 40% du solde
AKRAM	50 400	29 400	Irrécouvrable
FAIZ	90 000	-	On espère récupérer 30% de la créance

**DOCUMENT N° 4: État des titres**

TITRES	Acquisition		Cours en bourse		Cession	
	Quantité	Prix unitaire	Au 31/12/2008	Au 31/12/2009	Quantité	Prix unitaire
Titres de participation	500	800	700	680	-	-
Titres et valeurs de placement	600	750	730	720	400	720

(\*) La banque a prélevé 800 DH de commissions HT, TVA 10%. Aucune écriture n'a été passée.

**DOCUMENT N° 5 : Autres régularisations de fin d'exercice**

1. Le stock de marchandises évalué au 31/12/2009 à 77 900 DH.

Dans ce stock :

- un lot acheté en octobre 2009, évalué à 14 000 DH, a subi une avarie qui lui fait perdre 30% de sa valeur.
- Un lot de 6 000 DH (hors taxes) reçu, le 29/12/2009, alors que la facture du fournisseur n'est pas encore reçue.

2. L'inventaire permet de constater qu'il reste au 31 décembre 2009 :

- des timbres-poste de 120 DH,
- des fournitures de bureau (papier, crayons, dossier) de 500 DH

3. L'entreprise pense subir un redressement fiscal de 11 000 DH au cours de l'année 2010.

**TRAVAIL A FAIRE**

1	Calculer :	0,25 pt 0,5 pt 1,5 pt
	a. la valeur d'entrée des frais de prospection ;	
	b. la date d'acquisition du véhicule V2 ;	
2	Passer au journal :	0.75 pt 1 pt
	a. les écritures de dotations aux amortissements ; b. les écritures de régularisation de la vente du véhicule V1. (Calculs justificatifs sur la copie)	
3	Compléter les tableaux de l'état des informations complémentaires :	1.5 pt 1 pt
	• des immobilisations (annexe n°1, page n° 4) ; • des amortissements (annexe n°2, page n°4 )	
4	Présenter les calculs justificatifs relatifs :	0.75 pt 0.75pt
	a. aux créances (annexe n°3, page n° 4) ; b. aux titres (annexe n°4, page n° 4).	
5	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisations relatives aux:	1 pt 1.5 pt 0.75 pt 0.5 pt 0.25 pt
	a. créances ;	
	b. titres ;	
	c. stocks ;	
	d. charges et produits ;	
6	e. provisions pour risques et charges.	0.75 pt
	Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2009 (annexe n°5, page n° 5) ;	

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : Tableau des immobilisations autres que financières

Éléments	Montant brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Montant brut Fin d'exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>								
Frais préliminaires								
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>								
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>								
Matériel de transport								
Mobilier, matériel de bureau et A.D								

ANNEXE N°2 : Tableau des amortissements

Éléments	Cumul d'amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>				
Frais préliminaires				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Matériel de transport				
Mobilier, matériel de bureau et A.D				

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

Clients	Soldes au 31/12/2009		Provisions		Ajustement		Créances irrécouvrables	
	TTC	HT	2009	2008	Dotations	Reprises	Hors taxes	TVA

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

TITRES	Nombre	Provisions 2009	Provisions 2008	Réajustements	
				Dotations	Reprises
Titres de participation					
TVP : cédés					
TVP : conservés					

TVP : Titres et valeurs de placement

**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE (6,75pt)**

La société anonyme «MATINFO» a pour activité la commercialisation du matériel informatique. Elle met à votre disposition les informations suivantes :

**DOCUMENT N°1 : ANALYSE DE BILAN**

Annexe n°6, page n°5

**DOCUMENT N°2 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION**

**1. Tableau de ventilation des amortissements et des provisions**

Éléments	Dotations			Reprises		
	Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes
Amortissements	520 300	-	-	-	-	-
Provisions pour dépréciation des terrains	-	-	43 200	-	-	-
Provisions pour dépréciation des titres de participation	-	7 000	-	-	5 400	-
Provisions durables pour risques et charges	28 500	-	3 000	17 000	-	2 000
Provisions pour dépréciation des stocks	21 000	-	-	16 000	-	-
Provisions pour dépréciation des clients	64 000	-	-	78 200	-	-
Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	-	5 000	-	-	3 000	-

**2. Ventilation des charges et des produits**

Éléments	Fixes	Variables
Achats revendus de marchandises	-	3 200 500
Autres charges nettes des reprises	1 430 000	2 949 500
Ventes de marchandises	-	7 600 000
Autres produits d'exploitation	-	830 000
Produits financiers	230 000	-

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Compléter l'extrait du tableau de reclassement et de redressement pour l'exercice 2009. (Annexe n°7, page n°5)	1.25 pt
2	Calculer et commenter les ratios : <ul style="list-style-type: none"> <li>• de l'autonomie financière,</li> <li>• de financement permanent,</li> <li>• de solvabilité.</li> </ul>	0.5 pt 0.5 pt 0.5 pt
3	Compléter le tableau du calcul de la capacité d'autofinancement. (Annexe n°6, page n°5)	1 pt
4	Présenter le tableau du résultat différentiel.	1.75 pt
5	a. Calculer le seuil de rentabilité ; b. déterminer sa date de réalisation (les ventes sont régulières sur toute l'année) ; c. commenter les résultats.	0.25 pt 0.25 pt 0.25 pt
6	Calculer et commenter l'indice de sécurité.	0.5 pt

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE**

**Annexe N°5 Extrait du bilan relatif à l'actif immobilisé au 31/12/2009**

Actif	Valeur brute	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>			
Frais préliminaires			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
<b>IMMOBILISATIONS CORORELLES</b>			
Matériel de transport			
Mobilier, matériel de bureau et A.D			

**ANNEXE N°6 : EXTRAIT DE L'E.S.G.**

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

	1	Résultat de l'exercice :		
		• Bénéfice +	720 000	
		• 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	87 600	
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	90 000	
I		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		

**ANNEXE N°7 : Extrait du tableau de redressement et de reclassement**

Informations complémentaires	A. Immo.	Capitaux propres	D.L.M.T.	D.C.T.
<b>Valeurs comptables</b>	756 000	781 475	485 750	553 775
La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 36 000 DH				
Le fonds commercial créé par l'entreprise et estimé à 580 000 DH				
La valeur réelle des constructions est de 260 000 DH, alors que la valeur nette comptable est de 300 000 DH.				
Le stock outil de MP estimé à 30 000 DH.				
8 000 DH de dividendes à distribuer en juin 2009				
Provision durable pour risques et charges de 60 750 DH est sans objet. L'impôt relatif à cette provision est de 30%, à payer dans 60 jours.				
<b>Totaux financiers</b>				

**0.5 POINT EST CONSACRE A LA PRESENTATION DE LA COPIE**