

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2013

الموضوع

RS50

3	مدة الاجتياز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو 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 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 : a. le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital. 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 : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ; b. à la sortie du matériel de transport cédé ; (Justifier par les calculs) ; c. à la sortie des frais d'augmentation du capital.	2,25 pt
4	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. (Annexe n° 1, page n°4)	0,5 pt
5	Remplir : a. l'état des créances clients ; (Annexe n° 2, page n° 4) b. l'état des titres et valeurs de placement. (Annexe n° 3, page n° 4)	1 pt
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. stocks ; b. créances clients ; c. titres de participation et titres et valeurs de placement ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits. Justifier par les calculs le montant de l'abonnement à régulariser.	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 ». b. Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2012. (Annexe n° 4, page n° 4)	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 : a. le fonds de roulement liquidité ; 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 : a. le seuil de rentabilité ; 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
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 et 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
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
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
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
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	Caisse

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	Poste et Compte
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
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
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.
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
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
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)	
N°	Poste et Compte
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
670	Impôts sur les résultats
6701	Impôts sur les bénéfices
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