المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الصفحة
1 / 4

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
الموضوع

6	المعامل	NS51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبةالعلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك علوم التدبيرالمحاسباتي		الشعب(ة) او المسلك

NOTE :
- o La calculatrice, les tables financières et statistiques 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 **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, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise **«BEAUTAPIS»** est spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de tapis**.**
Le chef comptable de cette entreprise met à votre disposition les documents et informations ci- après, afin d'effectuer certains travaux comptables et financiers relatifs à l'exercice 2010.

I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		590 000
2340	Matériel de transport	540 000	
2355	Matériel informatique	30 000	
4501	Provisions pour litiges		10 000
6114	Variation des stocks de marchandises	392 500	

II- AMORTISSEMENTS ET EMPRUNTS INDIVIS

Document 1 : Informations relatives à certaines immobilisations

Immobilisation		Date d'entrée	Valeur d'origine	Amortissement		Observation
				Mode	Taux constant	
Matériel de transport	**A**	08/10/2008	240 000	Linéaire	20%	**Cédé le 20/08/2010**
	B	18/05/2009	300 000	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2
Matériel informatique		25/03/2010	30 000	Linéaire	15%	-

Document 2 : Emprunts indivis
Pour le financement partielde l'acquisition du matériel informatique, l'entreprise avait contracté un emprunt auprès d'un établissement de crédit dans les conditions suivantes :

- Montant de l'emprunt : 25 000 DH ;
- Date de l'emprunt : 25/03/2010 ;
- Mode de remboursement : annuités constantes;
- Taux d'intérêt annuel :12% ;
- Durée : 5 ans ;
- Première annuité venant à échéance le 24/03/2011.

III- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

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

Nom	Créance TTC au01/01/2010	Observation 2010
MAHA	37 200	On estime perdre 20% du solde de la créance.
ADAM	60 000	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
ANAS	24 780	Client insolvable.

Document 2 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
			31/12/2009	31/12/2010	Date	Nombre	Prix unitaire
Action "A"	400	370	360	340	30/12/ 2010	170	320

La cession des actions a été effectuée par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°34997,reçu à cet effet,indique entre autresles éléments suivants :

- Commissions(HT) : 300 DH ;
- TVAsur commissions au taux de 10 %.

N.B : l'écriture de cession n'a pas été comptabilisée.

Document 3 : Stocks

Au 31/12/2010,l'inventaireextracomptable fait apparaître un stock de marchandises évalué à720 000 DH. La dépréciation de ce stock est estimée à 25 000 DH.

Document 4 : Provisions pour risques et charges (liés à l'exploitation)

- La provision pour litiges doit être ramenéeà 6 000 DH.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, concerne une grosse réparation. L'entreprise avait décidé de répartirson coût sur les exercices 2008, 2009 et 2010.

Document 5 :Régularisation des charges et des produits

- Parmi les charges comptabilisées en 2010, on relève un achat de marchandises de 85 000 DH. Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées.
- La facture d'avoir relative à la ristourne de 3 500 DH(HT), promise par un fournisseur, n'est pas encore parvenue. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.	**1 pt**
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010. **b.** à la sortie du matériel de transport **A**cédé.**Justifier par les calculs.**	**1,75 pt**
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n°1, page n°4.**	**0,75 pt**
4	**a.** Calculer l'annuité constante de l'emprunt indivis. **b.** Calculer le dernier amortissement de l'emprunt indivis. **c.** Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. **Annexe n°2, page n°4.**	**3 pt**
5	Compléter: **a.** l'état des créances clients. **Annexen°3, page n°4**. **b.** l'état des titres et valeurs de placement. **Annexen°4, page n°4**.	**1,5 pt**
6	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients ; **b.** titres et valeurs de placement ; **c.** stocks ; **d.** provisions pour risques et charges ; **e.** charges et produits.	**4,5 pt**
7	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. **Annexe n°5, page n°4.**	**0,75 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE ET PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE

L'entreprise **« LAROSE »**est spécialisée dans la commercialisation des articles de décoration.Son directeur financier vous fait appel pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable.

I- ANALYSE DU BILAN DE L'EXERCICE 2010

Document 1 : Tableau des redressements et des reclassements (Annexe n°6, page n°4).

Document 2 :Informations relatives à la situation financière réelle de l'entreprise.

a.

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 11 000 DH.
- Le stock outil est évalué à 65 000 DH.
- Les effets à recevoir, dont la valeur comptable est de 84 000 DH, sont escomptables dans la limite de 80%. Au cours de l'exercice 2010, aucune opération d'escompte d'effets n'a été réalisée par l'entreprise.
- L'entreprise prévoit de distribuer 32 000 DH de dividendes aux associés au cours de l'exercice 2011.
- Une fraction, de 40 000 DH, des autres dettes de financement est remboursable dans 2 mois.

b.

- **Ratio de trésorerie à échéance = 1,73**

II- ANALYSE DE L'EXPLOITATIONET SOLDES DE GESTION DE L'EXERCICE 2010

Document 1 :Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2010 au 31/12/2010

	Élément	Montant
I	**Produits d'exploitation**	
	. Ventes de marchandises (en l'état)	516 000
	. Ventes de biens et services produits	9 000
	. Autres produits d'exploitation	51 800
	. Reprises d'exploitation - Transferts de charges	79 000
	Total I	**655 800**
II	**Charges d'exploitation**	
	. Achats revendus de marchandises	289 000
	. Achats consommés de matières et fournitures	6 200
	. Autres charges externes	14 440
	. Impôts et taxes	3 000
	. Charges de personnel	39 950
	. Dotations d'exploitation	249 000
	Total II	**601 590**

Document 2 :Ventilation des charges et des produits courants en fonction de leur variabilité

Élément	Montant	Variable	Fixe
Charges, autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures.	311 760	111 760	200 000
Produits, autres que les ventes de marchandises et de biens et services.	148 800	91 960	56 840

Document 3 :Autres informations

- Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur toute l'année.
- Le résultat courant de l'exercice 2010 est de 66 840 DH.

TRAVAIL À FAIRE :

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n°6, page n°4.**	**1,25 pt**
2	**a.** Commenter le ratio de trésorerie à échéance. **b.** Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	**1,25 pt**
3	Déterminer à partir de l'extrait du compte de produits et charges les soldes de gestion suivants : **a.** Marge brute sur ventes en l'état. **b.** Valeur ajoutée.	**1 pt**
4	**a.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel. **Justifier par les calculs.** **b.** Déterminer le seuil de rentabilité et sa date de réalisation. **c.** Calculer et commenter l'indice de sécurité.	**2,75 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	140 000			

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital dû en fin de période
5					0

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2010	2009	Dotation	Reprise	
MAHA	37 200	14 880				10 000			
ADAM	60 000	-	60 000	50 000		-			
ANAS	24 780	-	24 780	20 650		-			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Dénomination	Nombre	Provision		Ajustement	
		31/12/2010	31/12/2009	Dotation	Reprise
Actions A cédées					
Actions A non cédées					

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2010

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises			

ANNEXE N°6 :TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTSAU 31/12/2010

	ACTIF				PASSIF		
	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	D.L.M.T.	D.C.T.
Valeurs comptables	838020	100 000	884 540	15 060	672 990	716 630	448 000
Valeurs financières							