

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2014

الموضوع

NS 50

3	مدة الإنجاز	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, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

«PLAY-SPORT», sise avenue Séfrou, Casablanca, est une entreprise spécialisée dans la commercialisation d'articles de sport. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2013.

I. AMORTISSEMENTS

Document n° 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		115 200
2834	Amortissements du matériel de transport		1 279 200

Document n° 2 : État des immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Observation
				Mode	Taux	
Frais d'augmentation du capital		144 000	29/10/2009	Constant	20%	—
Matériel de transport	Camion 1	990 000	10/09/2008	Constant	20%	Cédé le 13/09/2013 au prix de 40 000 DH par chèque bancaire n° 121212. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.
	Camion 2	810 000	09/07/2011	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2

II. PROVISIONS ET STOCKS

Document n° 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débit	Crédit
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		240 000
2311	Terrains nus	250 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles (1)		50 000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4 000
6111	Achats de marchandises	800 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	90 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		40 000

(1) relatives aux terrains nus

Document n° 2 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2013	Règlement en 2013	Provision 2012	Observation 2013
RAMZI	120 000	36 000	30 000	Ramener la provision à 35% de la créance.
SALAMAT	48 000	18 000	-	Client insolvable
HARAKAT	72 000	-	-	On pense récupérer 75% de la créance.

Document n° 3 : État des titres de participation

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2013	Cession		
				Date	Nombre	Prix unitaire
TP	400	210	180	27/12/2013	200	190

L'avis de crédit bancaire n° 13131 relatif à la cession, **non encore enregistré**, mentionne :

- Commissions hors taxes de 2% du prix de vente des titres ;
- TVA au taux de 10%.

Document n° 4 : Autres informations

- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, à caractère courant, concerne un chantier de réaménagement des dépôts de stockage. Les travaux relatifs à ce chantier ont été réalisés durant l'exercice 2013.
- Le projet de la ligne du tramway à proximité des **terrains** propriétés de l'entreprise est toujours maintenu par les autorités publiques. La provision, à caractère non courant, doit être ramenée à 30 000 DH au titre de l'exercice 2013.
- Au 31/12/2013, la valeur du stock de marchandises est de 120 000 DH. Une provision de 12 000 DH s'avère nécessaire.

III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- L'abonnement à une revue de sport d'un montant de 1 200 DH (HT), enregistré le 28/10/2013, couvre la période du 01/11/2013 au 30/04/2014.
- Le fournisseur GLOBE SPORT a promis à l'entreprise une ristourne de 25 000 DH (HT) sur les achats d'articles de sport, TVA au taux 20%. La facture d'avoir correspondante n'est pas encore parvenue.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Calculer le cumul d'amortissements du Camion 1 au 31/12/2012. b. Présenter les deux premières lignes du plan d'amortissement du Camion 2 . c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013. d. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.	2,75 pt
2	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. à la cession du Camion 1 ; justifier par les calculs ; b. au retrait des frais d'augmentation du capital.	1,25 pt
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n° 1, page n° 4	0,75 pt
4	Compléter : a. l'état des créances clients. Annexe n° 2, page n° 4 b. l'état des titres de participation. Annexe n° 3, page n° 4	1,5 pt
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : a. aux créances clients ; b. aux titres de participation ; c. à la provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices ; d. à la provision pour dépréciation des terrains ; e. au stock de marchandises ; f. aux charges et produits.	6,25 pt
6	Calculer le montant du poste : 611 Achats revendus de marchandises .	1 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «ALKARAMA-SA», spécialisée dans la production de consommables pour ordinateurs, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse financière et d'exploitation relatifs à l'exercice 2013 :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2013

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	2 800 000	1 400 000	1 400 000	Financement permanent	2 500 000
Actif circulant (hors trésorerie)	2 000 000	500 000	1 500 000	Passif circulant (hors trésorerie)	950 000
Trésorerie-Actif	620 000	20 000	600 000	Trésorerie-Passif	50 000
Total général	5 420 000	1 920 000	3 500 000	Total général	3 500 000

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2013

- La valeur nette d'amortissements de l'immobilisation en non-valeurs est de 60 000 DH.
- Le fonds commercial créé par l'entreprise est estimé à 400 000 DH.
- Le stock-outil est estimé à 200 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 150 000 DH est jugée sans objet ; impôt sur les sociétés : 30%.
- 1 000 actions (titres et valeurs de placement), d'une valeur nette comptable de 100 000 DH, sont facilement cessibles.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2013 au 31/12/2013

- Résultat courant : 720 000
- Résultat non courant : 40 000
- Impôts sur les résultats : 180 000
- Résultat net de l'exercice : 580 000

2. Ventilation des dotations et des reprises de l'exercice 2013

	Actif immobilisé et financement permanent			Actif circulant et passif circulant		
	Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes
Dotations	420 000	40 000	12 000	80 000	12 000	1 000
Reprises	320 000	6 000	6 000	70 000	4 500	400

3. Autres informations de l'exercice 2013

- Le taux de la marge sur coût variable est de 36%.
- Le coût variable pour l'exercice 2013 est de 3 200 000 DH.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur toute l'année.

TRAVAIL À FAIRE

1	a. Compléter le tableau des redressements et reclassements. Annexe n° 4, page n° 4	1,5 pt
	b. Calculer et interpréter : - le fonds de roulement liquidité ; - le ratio d'autonomie financière ; - le ratio de solvabilité.	1,5 pt
2	Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 5, page n° 4	0,75 pt
3	a. Retrouver le résultat courant.	0,25 pt
	b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	1 pt
	c. Calculer et interpréter : - le seuil de rentabilité ; - l'indice de sécurité.	1 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2013	Provision		Ajustement		Perte HT
	HT	2013	2012	Dotation	Reprise	
RAMZI			30 000			
SALAMAT			-			
HARAKAT			-			

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature		Nombre	Provision		Ajustement	
			2013	2012	Dotation	Reprise
T.P	Cédés	200				
	non cédés	200				

ANNEXE N° 4 : TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables	1 400 000	1 000 000	500 000	600 000	1 700 000	800 000	
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme (2) DCT : Dettes à court terme

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

	1	Résultat net 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	380 000
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	260 000
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	
	10	- Distributions de bénéfices	200 000
II		AUTOFINANCEMENT	

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, 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
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	Autres débiteurs
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
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	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges

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
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
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)

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
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

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