



الصفحة
1
5



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2011
الموضوع

4	المعامل	RS50	الحاسبة	المادة
3	مادة الإختبار	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب(ة) أو المجلد

NOTE :

- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros de comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont notés.**
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4 et 5 sont 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, numérotter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise «**MOBI-LUX**» est une société anonyme, implantée à Tanger et spécialisée dans le commerce du mobilier d'intérieur. Elle propose à sa clientèle des meubles fabriqués dans ses ateliers et également une gamme de cuisines en kit qu'elle achète à l'entreprise «**NEW-KITCHEN**».

En tant que stagiaire dans cette entreprise, votre mission consiste à effectuer, certains travaux de fin d'exercice 2010.

I- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

DOCUMENT 1 : ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement au cours de l'exercice 2010	Provision au 31/12/2009	Observation 2010
SARRA	72 000	45 000	36 000	Règlement pour solde.
LATIFA	64 800	-	-	Récupération possible de 30% de la créance.

DOCUMENT 2 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2009	Cours au 31/12/2010	Cession 2010		
					Date	Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	800	420	410	405	30/12	300	406
Titres et valeurs de placement	600	250	220	248	30/12	600	250

N.B. : Les avis de crédit bancaires n° 134 et 135 relatifs aux cessions des titres de participation et titres et valeurs de placement comportent des commissions (HT) de 0,1% du prix de vente et de la TVA au taux de 10 %. **Aucune écriture n'a été constatée.**

DOCUMENT 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (AYANT UN CARACTÈRE NON COURANT)

- Suite au contrôle fiscal intervenu le 20 octobre 2010, l'entreprise prévoit le paiement, au cours du premier semestre 2011, d'une amende fiscale estimée à 4 500 DH.
- La climatisation installée par l'entreprise en 2002, doit être complètement rénovée en 2013. Le devis relatif à cette rénovation donne un coût estimé à 67 500 DH. L'entreprise décide de répartir ce coût sur les exercices 2010, 2011 et 2012.

DOCUMENT 4 : CHARGES ET PRODUITS

- La facture N° 4356 d'un montant de 32 000 DH (HT), reçue le 25 décembre 2010 du fournisseur «NEW-KITCHEN», a été enregistrée. Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées au 31/12/2010.
- À la suite d'une livraison de marchandises non conformes, le fournisseur «NEW-KITCHEN» s'est engagé à accorder à l'entreprise un rabais de 4% du montant de la livraison qui s'élève à 25 000 DH (HT). TVA au taux de 20%. L'avoir est attendu pour le mois de janvier 2011.

II- IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

DOCUMENT 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2113	Frais d'augmentation du capital	76 000	
2332	Matériel et outillage	2 440 000	

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Mode d'amortissement	Durée	Observation 2010	
Frais d'augmentation du capital	15/04/2010	76 000	constant	5 ans		
Matériel et outillage	MO1	?	constant	10 ans	<ul style="list-style-type: none"> • Cumul d'amortissements au 31/12/2010 avant inventaire = 420 000 DH ; • Cédé le 25/10/2010. 	
	MO2	01/10/2009	dégressif	10 ans	Coefficient 3.
	MO3	05/07/2010	constant	10 ans	

Document 3. Extrait du plan d'amortissement du matériel MO2

Exercice	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2009 (3mois)	45 000	555 000	30%	10%
2010	30%

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir: a. l'état des créances douteuses et irrécouvrables (Annexe n° 1, page n° 4). b. l'état des titres (Annexe n° 2, page n° 4).	1 pt
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients; b. titres ; c. provisions pour risques et charges ; d. charges et produits.	7,25 pt
3	a. Déterminer la date d'acquisition du matériel MO1. justifier par les calculs. b. Reproduire et compléter les deux premières lignes du plan d'amortissement de MO2. c. Déterminer la valeur d'entrée du matériel MO3. justifier par les calculs.	1 pt
4	a. Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010. b. Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel MO1 cédé. justifier par les calculs.	2,5 pt
5	Compléter la balance après inventaire au 31/12/2010 (Annexe n°3, page n°4).	0,5 pt
6	Compléter l'extrait du tableau des amortissements (Annexe n°4, page n° 5).	0,5 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise «KIMOLIA», spécialisée dans le commerce des meubles en KIT, vous remet les documents et informations suivants :

ANALYSE DU BILAN

DOCUMENT 1 : ANNEXE N°5 PAGE N°5

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS SUR LA SITUATION FINANCIÈRE DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2010

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 45 600 DH ;
- La valeur des terrains a augmenté de 750 000 DH ;
- Les titres et valeurs de placement facilement cessibles sont d'un montant de 105 000 DH ;
- La part du résultat à distribuer à titre de dividendes, en mai 2011, sera de 300 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements au 31/12/2010. (Annexe n°5, page n°5)	4,25 pt
2	a. Compléter le tableau de calcul des ratios (Annexe n°6, page n° 5). b. Commenter le ratio d'autonomie financière. c. L'entreprise dégage-t-elle un fonds de roulement liquidité ? justifier.	2,5 pt

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA au taux de 20%)

Client	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
	TTC	HT	2010	2009	Dotations	Reprises	Hors taxes	TVA
SARRA								
LATIFA								
TOTAUX								

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	300			
	Non Cédés	500			
Titres et valeurs de placement	Cédés	600			

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2010.

N° compte	Intitulé	Solde final	
		Débit	Crédit
2332	Matériel et outillage		
2510	Titres de participation		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		



ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (ÉTAT B2 BIS)

Éléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires				15 200
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage				261 500

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	Dettes à court terme
Totaux comptables	750 000	960 000	210 000	2 700 600	963 120
Totaux financiers					

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DE CALCUL DES RATIOS

Intitulé	Formule	Calcul et résultat
Financement permanent	$\frac{\text{Capitaux permanents}}{\text{Actif immobilisé}}$	1,20
Autonomie financière	$\frac{\text{.....}}{\text{Dettes}}$	$\frac{\text{.....}}{2\ 099\ 400} =$
Trésorerie générale	$\frac{\text{.....}}{\text{.....}}$	$\frac{\text{.....}}{\text{.....}} =$





الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2011
عناصر الإجابة

4	المعامل:	RR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز:	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب(ة) أو المصلح

CORRIGÉ INDICATIF
BARÈME SUR 80

Le correcteur est prié de :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.
ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA 20%)

Client	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
	TTC	HT	2010	2009	Dotation	Reprise	Hors taxes	TVA
SARRA	27 000	22 500	-	36 000	-	36 000	22 500	4 500
LATIFA	64 800	54 000	37 800	-	37 800	-	-	-
TOTAUX					37 800	36 000	22 500	4 500

0,25 X 9 = 2,25 pt

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement		
				Dotation	Reprise	
Titres de participation	Cédé	300	-	3 000	-	3 000
	Conservé	500	7 500	5 000	2 500	-
Titres et valeurs de placement	Cédé	600	-	18 000	-	18 000

0,25 X 7 = 1,75 pt

2. Écritures de régularisation

a. Créances

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux	0,25 pt	64 800	
0,25 pt			0,25 pt	
3421	Clients	0,25 pt		64 800
0,25 pt				0,25 pt
	Reclassement de la créance sur le client LATIFA			
		0,25 pt		
		C'est-à-dire 0,25 X 7 = 1,75 pt		

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHÉ DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

6196	D.E.P.P.D. de l'actif circulant	d°	37 800	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			37 800
	Dotation de l'exercice			
		d°		0,25 X 7 = 1,75 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		22 500	
4455	État, TVA facturée		4 500	
3424	Clients douteux ou litigieux			27 000
	Perte de la créance sur le client SARRA			
		d°		0,25 X 10 = 2,5 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		36 000	
7196	R./P.P.D. de l'actif circulant			36 000
	Reprise de l'exercice			
				0,25 X 7 = 1,75 pt

b. Titres

		31/12		
5141	Banques		121 666,02	
6147	Services bancaires		121,80	
34552	État, TVA récupérables sur les charges		12,18	
7514	P.C. des immobilisations financières			121 800
	Avis de crédit n° 134			
		d°		0,25 X 13 = 3,25 pt
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées		126 000	
2510	Titres de participation			126 000
	Sortie des actions cédées			
				0,25 X 7 = 1,75 pt
		d°		
2951	P.P.D. des Titres de participation		3 000	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières			3 000
	Reprise de l'exercice			
		d°		0,25 X 7 = 1,75 pt
6392	D.P.P.D. des immobilisations financières		2 500	
2951	P.P.D. des Titres de participation			2 500
	Dotation de l'exercice			
		d°		0,25 X 7 = 1,75 pt
5141	Banques		149 835	
6147	Services bancaires		150	
34552	État, TVA récupérables sur les charges		15	
3500	Titres et valeurs de placement			150 000
	Avis de crédit n° 135			
		d°		0,25 X 13 = 3,25 pt
3950	P.P.D. des Titres et valeurs de placement		18 000	
7394	R./P.P.D. des Titres et valeurs de placement			18 000
	Reprise de l'exercice			
				0,25 X 7 = 1,75 pt



c. Provisions pour risques et charges

		31/12	
6595	D.N.C. aux provisions pour risques et charges	4 500	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		4 500
	Dotation de l'exercice		
	0,25 X 7 = 1,75 pt		
6595	D.N.C. aux provisions pour risques et charges	22 500	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		22 500
	Dotation de l'exercice		
	d° 0,25 X 7 = 1,75 pt		

d. Régularisation des charges et des produits

		31/12	
3491	Charges constatées d'avance	32 000	
6111	Achats de marchandises		32 000
	<i>Réception de la facture sans m/ses</i>		
	0,25 X 7 = 1,75 pt		
3417	R.R.R à obtenir, avoirs non encore reçus	1 200	
6119	R.R.R obtenus sur achats de marchandises		1 000
3458	État, autres comptes débiteurs		200
	Avoirs à recevoir		
	0,25 X 10 = 2,5 pt		

3.

a. Date d'acquisition de MO1

$$420\ 000 = 840\ 000 \times 10\% \times n/12$$

$$420\ 000 = 7\ 000\ n$$

$$n = 60\ \text{mois} = 5\ \text{ans}$$

}

0,75 pt

→ L'acquisition de MO1 a été effectuée en janvier 2005

0,25 pt

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel MO2

Exercice	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2009	600 000	30 %	45 000	45 000	555 000	30%	10%
2010	555 000	30%	166 500	211 500	388 500	30%	10,26%

0,25 X 9 = 2,25 pt

c. Valeur d'origine de MO3 = 2 440 000 - (840 000 + 600 000) = 1 000 000 **0,75 pt**

4.

a.

Calculs des dotations de l'exercice 2010

$$\text{Frais d'augmentation} = 76\ 000 / 5 = 15\ 200$$

0,25 X 3 = 0,75 pt

Matériel et outillage

$$\text{MO1} = 840\ 000 \times 10\% \times 10/12 = 70\ 000$$

0,25 X 4 = 1 pt

$$\text{MO2} = 166\ 500$$

0,25 pt

$$\text{MO3} = 1\ 000\ 000 \times 10\% \times 6/12 = 50\ 000$$

0,25 X 4 = 1 pt

Enregistrement comptable des dotations aux amortissements de l'exercice 2010.

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	15 200	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		15 200
	Dotations de l'exercice		
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
6193	DEA des immobilisations corporelles	286 500	
28332	Amortissements du matériel et outillage		286 500
	Dotations de l'exercice		
		0,25 X 7 = 1,75 pt	

b. Écriture de sortie

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	490 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	350 000	
2332	Matériel et outillage		840 000
	Sortie de MO1 cédé		
		0,25 X 10 = 2,5 pt	

Cumul = 420 000 + 70 000 = 490 000 0,75 pt
VNA = 840 000 - 490 000 = 350 000 0,25 pt

5. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2010.

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes finals		
		Débiteurs	Créditeurs	
2332	Matériel et outillage	1 600 000		0,5 pt
2510	Titres de participation	210 000		0,5 pt
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		7 500	0,5 pt
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		37 800	0,5 pt

6. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (ÉTAT B2 BIS)

Éléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires		15 200		15 200
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Inst tech matériel et outillage	465 000	286 500	490 000	261 500

0,5 X 4 = 2 pt



DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

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

	Stocks Valeurs d'exploitation	Créances Valeurs réalisables	Trésorerie Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes à court terme	
Totaux comptables	750 000	960 000	210 000	2 700 600	963 120	
Actif fictif				- 45 600		2 pt
Terrains				+ 750 000		2 pt
Effets escomptables		- 105 000	+ 105 000			4 pt
Dividendes				- 300 000	+ 300 000	4 pt
Totaux financiers	750 000	855 000	315 000	3 105 000	1 263 120	5 x 1 = 5 pt

2.

a. ANNEXE N° 6 : CALCUL DES RATIOS

Intitulé	Formule	Calcul et résultat
Financement permanent	$\frac{\text{Capitaux permanents}}{\text{Actif immobilisé}}$	1,20
Autonomie financière	$\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes}}$	$\frac{3\ 105\ 000}{2\ 099\ 400} = 1,47$ 0,75 X 2 = 1,5 pt 0,75 pt
Trésorerie générale	$\frac{\text{Stocks + Valeurs réalisables + Valeurs disponibles}}{\text{Dettes à court terme}}$	$\frac{1\ 920\ 000}{1\ 263\ 120} = 1,52$ 0,75 X 3 = 2,25 pt 0,75 X 4 = 3 pt

b. les capitaux propres sont supérieurs aux dettes. L'entreprise dispose d'une large autonomie financière. 1,25 pt

c. Le ratio de financement permanent est > à 1 → L'entreprise dégage un fonds de roulement liquidité. 1,25 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PT