

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2013

الموضوع



NS50

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.

Vous avez été recruté (e) par la société d'expertise comptable « SO-EXP » en qualité d'assistant (e) comptable. Le responsable financier, vous confie les dossiers de deux entreprises différentes.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société « SMPC » est une société anonyme au capital de 4 000 000 DH qui exerce, depuis le 02/01/2007, une activité de production de chaussures. Vous êtes chargés d'effectuer certains travaux de fin d'exercice 2012. Pour cela vous disposez des documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF CIRCULANT**1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012**

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
3421	Clients	830 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	102 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		119 900

2. Les stocks

Le stock de produits finis, au 31/12/2012 est évalué à 815 000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 46 000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 30% de sa valeur.

3. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2012	Règlement au cours de 2012	Provision au 31/12/2011	Observation 2012
AMAL	93 600	54 000	55%	Provision de 35% de la créance.
BADIRI	132 000	69 600	77 000	Règlement pour solde de son compte.
CHARAF	76 800	-	-	Recouvrement probable de 35%.

DOCUMENT N° 2 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. L'entreprise, poursuivie en justice par l'un de ses concurrents, avait constitué le 31/12/2011, une provision momentanée et non courante de 27 000 DH. Le 04/08/2012, elle a été condamnée à verser 30 000 DH à titre de dommages et intérêts.
2. Le coût de la réparation des ordinateurs effectuée en décembre 2012 est estimé à 15 000 HT, TVA au taux de 20%. La facture correspondante, ne parviendra qu'en janvier 2013.
3. L'entreprise a livré, le 28/12/2012 au client FAIZ, des produits finis dont la valeur est estimée à 46 000 DH (HT), TVA au taux de 20%. Le service comptable ne pourra établir la facture qu'au début de janvier 2013.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF IMMOBILISÉ

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N° de compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
28117	Amortissements des frais de publicité		13 600
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		50 400
28355	Amortissements du matériel informatique		279 375

2. Autres informations

a. État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Entrée		Amortissement		Observation 2012
	Valeur	Date	Mode	Taux constant	
Frais de publicité	34 000	01/03/2010	Constant	20%	-
Brevet	90 000	12/05/2010	Dégressif	20%	Coefficient 2
Matériel informatique	INFO 1	?	20/01/2007	Constant	Le 30/03/2012, cession de l'INFO 2 à crédit, pour 30 000 DH. Aucune écriture n'a été passée à cette date.
	INFO 2	186 000	15/02/2009		
	INFO 3	114 000	07/03/2012		

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel informatique INFO 1 : Annexe n° 2, page n° 4

c. État des immobilisations non amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observation 2012
Terrains	336 000	15/09/2010	<ul style="list-style-type: none"> Leur valeur, au 31/12/2012, est estimée sur le marché à 280 000 DH. La dépréciation est considérée comme non courante.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 1, page n° 4	1 pt
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. stocks ; b. créances clients ; c. provisions pour risques et charges ; d. charges et produits.	3,75 pt
3	Compléter le plan d'amortissement du matériel INFO 1. Annexe n° 2, page n° 4	1 pt
4	Calculer pour l'exercice 2012 les dotations aux: a. amortissements ; b. provisions pour dépréciation des terrains.	1,5 pt
5	Passer au journal les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements ; b. à la régularisation de la cession du matériel informatique INFO 2 ; c. aux provisions pour dépréciation des terrains.	3,75 pt
6	Remplir l'extrait du : a. tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 3, page n° 4 b. tableau des amortissements. Annexe n° 4, page n° 4	2 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise «ROSA» est spécialisée dans la production et la commercialisation de parfum d'ambiance. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2012, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2012

- Impôts sur les résultats : 61 340 DH
- Résultat courant : 182 000 DH
- Les charges et les produits non courants

Éléments	Montant
Produits des cessions d'immobilisations	45 000
Autres produits non courants	840
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	22 000
Autres charges non courantes	1 500
Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	3 000

2. État des dotations et des reprises

- Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles : 86 000 DH.
- Extrait du tableau des provisions

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes
Sous total A	5 200	-	3 000	8 300	300	-
Sous total B	20 300	300	-	27 900	200	-

Sous total A : Provisions durables

Sous total B : Provisions non durables

3. Autres données de l'exploitation

- Chiffre d'affaires, réparti régulièrement sur 12 mois : 1 350 000 DH.
- Coût fixe : 290 500 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Bilan financier condensé au 31/12/2012

Actif			Passif		
	Montant	%		Montant	%
Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	780 000	50	Capitaux propres	858 000	55
Stocks (Valeurs d'exploitation)	280 800	18	Dettes à long et moyen terme	390 000	25
Créances (Valeurs réalisables)	374 400	24	Dettes à court terme	312 000	20
Trésorerie (Valeurs disponibles)	124 800	8			

2. Autres informations

- La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est de 657 000 DH.
- La valeur nette comptables des frais préliminaires est de 13 000 DH.
- La valeur des constructions a augmenté de 80 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 56 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 8 500 DH correspond à un risque de moins de 8 mois.
- L'entreprise s'est convenue avec son fournisseur de matières premières de payer sa dette de 27 500 DH dans 15 mois.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : a. le résultat non courant ; b. le résultat net de l'exercice.	1 pt
2	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. Annexe n° 5, page n° 4	1 pt
3	a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. b. Calculer le seuil de rentabilité. c. Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité. d. Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	2 pt
4	a. Retrouver, à partir de la valeur comptable, la valeur financière de l'actif immobilisé. b. Calculer la valeur comptable des dettes à court terme.	1 pt
5	Calculer et interpréter : a. le fonds de roulement liquidité ; b. le ratio d'autonomie financière ; c. le ratio de trésorerie à échéance.	1,5 pt

الصفحة 4 6	NS50	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2013 - الموضوع - مادة: المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية
------------------	------	--

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : État des créances clients

Client	Créance au 31/12/2012		Provision		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2012	2011		Dotation	Reprise
AMAL							
BADIRI							
CHARAF							
Totaux							

ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissement du matériel INFO 1

Date d'entrée : 20/01/2007		Durée de vie : 6 ans 8 mois		Taux = 15 %
Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2012				
2013			264 000	

ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Terrains				
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers				

ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers				

ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II- 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	
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	
10	-	Distributions de bénéfices	82 600
II		AUTOFINANCEMENT	

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2013

عناصر الإجابة



NR50

3	مدة الاجتهاد	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Créance irrecouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
AMAL	39 600	33 000	11 550	42 900	-		31 350
BADIRI	62 400	52 000		77 000	52 000		77 000
CHARAF	76 800	64 000	41 600	-	-	41 600	
	0,125 x 4 = 0,5 pt			0,5 pt x 7 = 3,5 pt			

2. Écritures de régularisation relatives aux :

a. stocks

		31/12		
3912	P.P.D. des matières et fournitures		35 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			35 000
	Annulation de la provision du stock initial	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt
3151	Produits finis		815 000	
71321	Variation des stocks de produits finis			815 000
	Constatation du stock final	31/12		
				7 x 0,25 = 1,75 pt
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		13 800	
3915	P.P.D. des produits finis			13 800
	Constatation de la provision du stock final	d°		
				7 x 0,25 = 1,75 pt

b. créances clients

		31/12		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		41 600	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			41 600
	Dotations de l'exercice	d°		
				7 x 0,125 = 0,875 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		108 350	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			108 350
	Reprises de l'exercice	d°		
				7 x 0,125 = 0,875 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		52 000	
4455	État-TVA facturée		10 400	
3424	Clients douteux ou litigieux			62 400
	Perte de la créance sur le client BADIRI			
				10 x 0,125 = 1,25 pt

3424 3421	d° Clients douteux ou litigieux Reclassement de la créance sur client CHARAF	76 800	76 800
7 x 0,125 = 0,875 pt			

c. provisions pour risques et charges

4501 7595	31/12 Provisions pour litiges Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges Annulation de la provision pour litige	27 000	27 000
7 x 0,125 = 0,875 pt			

d. charges et produits

6133 3458 4417	31/12 Entretien et réparations État-Autres comptes débiteurs Fournisseurs-factures non parvenues Facture non reçue	15 000 3 000	18 000
10 x 0,25 = 2,5 pt			
3427 71211 4458	d° Clients-factures à établir et créances sur travaux non encore facturables Ventes de produits finis État-Autres comptes créditeurs Facture à établir	55 200	46 000 9 200
10 x 0,25 = 2,5 pt			

3. ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissements du matériel INFO 1

Période	Valeur d'entrée		Annuités		Amortissements cumulés		VNA fin de période	
2012	0,25 pt	264 000	1 pt	39 600	1 pt	237 600	0,5 pt	26 400
2013	0,25 pt	264 000	0,75 pt	26 400		264 000	0,25 pt	0

4. Calculs des dotations de l'exercice 2012 :**a. aux amortissements**

Dotations des frais de publicité = $34000 \times 20\% = 6800$ $0,25 \times 2 = 0,5 \text{ pt}$

Dotations du brevet = $(90\ 000 - 50\ 400) \times 40\% = 15\ 840$
1 pt 0,25 pt

Dotations du matériel informatique: 60 825

- INFO 1 = 39 600 (d'après le plan) 0,25 pt
- INFO 2 = $186\ 000 \times 15\% \times \frac{3}{12} = 6\ 975$ $0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$
- INFO 3 = $114\ 000 \times 15\% \times \frac{10}{12} = 14\ 250$ $0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$

b. aux provisions sur les terrains

Provision = $(336\ 000 - 280\ 000) = 56\ 000$ 1 pt

5. Écritures comptables relatives :**a. aux dotations aux amortissements.**

6191 6192 6193 28117 2822 28355	31/12 Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles Amortissements des frais de publicité Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires Amortissements du matériel informatique Dotations de l'exercice	6 800 15 840 60 825	6 800 15 840 60 825
19 x 0,25 = 4,75 pt			

b. à la cession du matériel informatique INFO 2.

		31/12	
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	30 000	
7513	P.C des immobilisations corporelles		30 000
	Prix de cession du matériel INFO 2		
	d° $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		
28355	Amortissements du matériel informatique	88 350	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	97 650	
2355	Matériel informatique		186 000
	Sortie du matériel INFO 2		
	$10 \times 0,5 = 5 \text{ pt}$		

c. aux provisions des terrains

		31/12	
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé	56 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		56 000
	Dotations de l'exercice		
	$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$		

6.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES
EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	34 000	-	-	34 000
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	90 000	-	-	90 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	336 000	-	-	336 000
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	450 000	114 000	186 000	378 000
	$10 \times 0,4 = 4 \text{ pt}$			

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	13 600	6 800	-	20 400
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	50 400	15 840	-	66 240
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	279 375	60 825	88 350	251 850
	$10 \times 0,4 = 4 \text{ pt}$			

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

$$\text{a. Résultat non courant} = (45\ 000 + 840) - (22\ 000 + 1\ 500 + 3\ 000) = 19\ 340 \quad 0,5 \times 6 = 3 \text{ pt}$$

$$\text{b. Résultat net de l'exercice} = 182\ 000 + 19\ 340 - 61\ 340 = 140\ 000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

2. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

1		Résultat net de l'exercice :		
		• Bénéfice +		140 000
		• Perte -		
2	+	Dotations d'exploitation	(86 000 + 5 200)	91 200
3	+	Dotations financières		-
4	+	Dotations non courantes		3 000
5	-	Reprises d'exploitation		8 300
6	-	Reprises financières		300
7	-	Reprises non courantes		-
8	-	Produits des cessions d'immobilisations		45 000
9	+	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		22 000
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)		202 600
10	-	Distributions de bénéfices		82 600
II		AUTOFINANCEMENT		120 000

3.

a. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	1 350 000	100
Coût variable	877 500	65
Marge sur coût variable	472 500	35
Coût fixe	290 500	
Résultat courant	182 000	

8 x 0,5 = 4 pt

b. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{290\ 500}{0,35} = 830\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

c. Date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = \frac{830\ 000 \times 12}{1\ 350\ 000} = 7,37 \text{ mois} \Rightarrow \text{le 12 Août 2012} \quad 0,5 \text{ pt}$$

À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices 1 pt

d. Calcul de l'indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{1\ 350\ 000 - 830\ 000}{1\ 350\ 000} \times 100 = 38,51\% \quad 0,5 \text{ pt}$$

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 38,51 % sans compromettre sa rentabilité. 1 pt

4.

a. Valeur financière des valeurs immobilisées

$$657\ 000 - 13\ 000 + 80\ 000 + 56\ 000 = 780\ 000 \quad 4 \times 0,5 \text{ pt} = 2 \text{ pt}$$

b. Valeur comptable des dettes à court terme

$$VC + 8\,500 - 27\,500 = 312\,000 \quad \Rightarrow \quad VC = 331\,000$$

0,5 x 4 = 2 pt

5.

a. Fonds de roulement liquidité

$$FRL = 858\,000 + 390\,000 - 780\,000 = 468\,000$$

0,25 x 4 = 1 pt

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables.

1 pt

b. Ratio de l'autonomie financière

$$\text{Ratio AF} = 858\,000 / (390\,000 + 312\,000) = 1,22$$

0,25 x 4 = 1 pt

L'entreprise se finance plus par les capitaux propres.

1 pt

c. Ratio de trésorerie à échéance

$$\text{Ratio de trésorerie à échéance} = (374\,400 + 124\,800) / 312\,000 = 1,6$$

0,25 x 4 = 1 pt

Les valeurs réalisables et disponibles peuvent rembourser la totalité des dettes à court terme. 1 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS