Madarisy.com : مصدر هذا الملف هو موقع مدارسي

المملكة المغربية

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية **2010**
الموضوع

الصفحة
1 / 6

المـــــادة	المحاسبة	NS50	المعامل:	4
الشعـــبة المسلك	العلوم الاقتصادية و التدبير العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز:	3

NOTE

- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4, 5 et 6 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

Vous vous êtes présenté(e) au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité composée de deux dossiers concernant l'exercice 2009 :

- **Dossier n° 1 : Travaux d'inventaire ;**
- **Dossier n° 2 : Analyse comptable.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise **« PARFUMS-GLOBE »** est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Cumul d'amortissements avant inventaire au 31/12/2009	Observation
Frais de constitution		250 000	12/03/2006	Linéaire	**5 ans**	150 000	-
Matériel de transport	M1	450 000	?	Linéaire	**5 ans**	255 000	**Cédé le 22/06/2009**
	M2	?	27/07/2007	Linéaire		105 000	-
	M3	200 000	16/04/2008	Dégressif		?	Coefficient **2**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Terrains

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 180 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 165 000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

2. Stocks

- Le stock de produits finis au 31/12/2009 est évalué à 345 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 7%.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2008, s'élevait à 36 000 DH.

3. Créances

État des créances. **(Annexe n° 4, page n° 4)**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

4. Titres

État du portefeuille des titres et valeurs de placement (T.V.P).

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2008	Cours au 31/12/2009
Action LOGO	800	320	300	280
Action AMAR	600	165	150	158

NB : 200 actions AMAR ont été cédées le 16/12/2009 au prix unitaire de 160 DH. Les commissions bancaires se sont élevées à 320 DH (HT). TVA sur les commissions au taux de 10%.

L'avis de crédit n° 5432 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

5. Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes **avant et après inventaire** au 31/12/2009

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		22 500		-
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		60 000		90 000

NB : Les deux provisions sont liées à l'exploitation.

DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER

- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6 000 DH (HT) ; TVA au taux de 20%.
- Un intérêt annuel sur emprunt de 18 000 DH (HT), couvrant la période du 01/04/2009 au 31/03/2010, est payable à terme échu le 31/03/2010 ; TVA au taux de 10 %.
- Des produits finis d'un montant de 35 000 DH (HT) ont été expédiés le 28/12/2009. La facture correspondante sera établie en janvier 2010. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la date d'entrée du matériel de transport M1.	**0,25 pt**
2	Calculer : **a.** La valeur d'entrée du matériel de transport M2. **b.** Le cumul d'amortissements du matériel de transport M3, au 31/12/2009 avant inventaire. **c.** Les dotations aux amortissements de l'exercice 2009.	 **0,25 pt** **0,25 pt** **1 pt**
3	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009. **b.** à La régularisation de la sortie du matériel de transport M1. **Justifier les montants calculés.**	 **0,5 pt** **0,5 pt**
4	Compléter les tableaux : **a.** des immobilisations autres que financières **(Annexe n°1, page n° 4) ;** **b.** des amortissements **(Annexe n°2, page n°4).**	 **0,75 pt** **0,75 pt**
5	Remplir l'extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009 (**Annexe n°3, page n°4)**.	**0,75 pt**
6	Compléter : **a.** l'état des créances (**annexe n° 4**, **page n°4**) **b.** l'état des titres et valeurs de placement **(annexe n° 5, page n° 4)**.	 **1,25 pt** **1,5 pt**
7	Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives : **a.** aux terrains ; **b.** aux stocks ; **c.** aux créances ; **d.** aux titres et valeurs de placement.	 **0,25 pt** **0,75 pt** **1 pt** **1,5 pt**
8	Reconstituer les écritures relatives : **a.** aux provisions pour litiges ; **b.** aux provisions pour charges. **Justifier les montants calculés.**	 **0,25 pt** **0,5 pt**
9	Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.	**1 pt**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise **«GAVITOUR»** vous remet les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2009.

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6111	Achats de marchandises	400 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		40 000
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non valeurs	12 500	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	18 400	
6196	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	96 200	
65955	D.N.C. aux provisions pour risques et charges durables	15 600	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		2 200 000
7129	R.R.R.accordés par l'entreprise	80 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		16 800
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		7 600

2. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2009.

Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000
Autres charges externes	36 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	104 200
Ventes de marchandises (en l'état)	600 000
Variation des stocks de produits	+ 140 000
Produits des cessions d'immobilisations	246 300

3. Les bénéfices distribués au cours de l'exercice 2009 s'élèvent à 180 000 DH.

4. Tableau d'exploitation différentiel (Annexe n° 8, page n° 5).

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 9, page n° 6)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2009.

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 80 000 DH.
- Les provisions des titres et valeurs de placement doivent subir une augmentation de 10 000 DH.
- Le plafond d'escompte, fixé par la banque de l'entreprise, est de 50 000 DH. Le portefeuille des effets à recevoir s'élève à 86 000 DH. L'entreprise n'a pas escompté d'effets en 2009.
- Une provision durable pour risques et charges, d'un montant de 50 000 DH, est devenue sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois.
- Le stock outil s'élève à 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les montants des postes : **a.** 611. Achats revendus de marchandises **b.** 712. Ventes de biens et services produits	 **0,25 pt** **0,25 pt**
2	Remplir : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2009. **Annexe n°6, page n°5.** **b.** le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. **Annexe n°7, page n°5.**	 **0,75 pt** **1 pt**
3	**a.** Calculer le montant du chiffre d'affaires de l'exercice 2009. **b.** Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2009. **Annexe n°8, page n°5.** **Justifier les montants calculés.** **c.** Calculer et commenter le seuil de rentabilité pour l'exercice 2009.	**0,5 pt** **1 pt** **0,5 pt**
4	Compléter le tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 9, page n°6.**	**1,5 pt**
5	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	**0,25 pt**
6	Calculer et commenter : **a.** Le ratio de solvabilité ; **b.** Le ratio d'autonomie financière.	 **0,25 pt** **0,25 pt**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires								
Immobilisations corporelles								
Matériel de transport	1 000 000							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	420 000			

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU BILAN DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2009

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Matériel de transport			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2009	Règlement 2009	Solde HT	Provision 2009	Provision 2008	Pertes HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
Mehdi	43 200	19 200	……	-	…… 50%	20 000	……	……
Jaouad	31 200	14 400	……	…… 80%	10 400	-	……	……
Bencherif	21 600	-	……	10 800	-	-	……	……
						Totaux	……	……

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre		Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
						Dotation	Reprise
Action LOGO							
Action AMAR	conservées						
	cédées						

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice (2009)	Exercice précédent
	1		• Ventes de marchandises		
	2	-	• Achats revendus de marchandises		
I		=	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**		
II		+	**PRODUCTION DE L'EXERCICE**		
	3		• Ventes de biens et services produits		
	4		• Variations de stocks de produits		
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		-	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**		
	6		• Achats consommés de matières et fournitures		
	7		• Autres charges externes		
IV		=	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**		

ANNEXE N° 7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	+ 500 000	
	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**		
	10	-	Distributions de bénéfices		
II			**AUTOFINANCEMENT**		

ANNEXE N° 8 : Tableau d'exploitation différentiel (2009)

Éléments	Résultats	%
Chiffre d'affaires	……	…...
Coût variable	……	…….
Marge sur coût variable	……..	40 %
Charges fixes nettes	……	
Résultat courant	400 000	

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

ANNEXE N° 9 : Tableau des reclassements et redressements

Éléments	Actif Immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	……..	680 000	320 000
Immobilisation en non-valeurs							
Titres et valeurs de placement							
Effets à recevoir							
PPRC							
Stock outil							
Totaux financiers	1 160 000	800 000	600 000	……..	1 945 000	630 000	……

DLMT = Dettes à moyen et long terme **DCT = Dettes à court terme**

PPRC = Provisions pour risques et charges

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع