Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2011
الموضوع

الصفحة 1 / 5

المادة	المحاسبة	RS50	المعامل	4
الشعب(ة) او المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك 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 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, 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

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.**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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	?	840 000	constant	10 ans	• **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**

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 **«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**

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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	
		Débiteur	Créditeur
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		

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

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	Capitaux permanents / Actif immobilisé	1,20
Autonomie financière	..... / Dettes	..... / 2 099 400 =
Trésorerie générale	..... /	..... / ..... =

Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع