

الصفحة  
1 / 8

C: NS50

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتعليم العالي  
وتكوين الأطر  
والبحث العلمي  
كتابة الدولة المكلفة بالتعليم المدرسي



المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
-الدورة العادية 2008-  
الموضوع

4	المعامل	المحاسبة	المادة
3س	مدة الإنجاز	العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبية
		العلوم الاقتصادية	المسلك

**NOTE**

- Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. 1 point sera ôté de la note finale sur vingt pour toute copie mal présentée.
- Les écritures comptables doivent comporter les numéros, les noms des comptes et un libellé.
- **Les calculs justifiant une réponse doivent figurer sur la copie.**
- La calculatrice et la liste des comptes sont autorisées.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.

Vous êtes en stage dans la fiduciaire « FIDUS-MA » à la période de clôture de l'exercice 2007 sous la responsabilité de M. BENOMAR, expert comptable. Ce dernier vous confie deux dossiers, qui étaient tenus auparavant par M. Majid et qui vient de partir en congé de maladie pour 3 semaines. Vous devez terminer les travaux de fin d'exercice et traiter divers problèmes.

**DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE**

L'entreprise « SORAYA » est une société anonyme, domiciliée à Mohammedia, spécialisée dans la commercialisation du matériel de bureau de tout genre.

**DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS**

**Informations relatives à certaines immobilisations**

Nature des biens	Informations sur les immobilisations		Informations sur les amortissements		Observations
	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode	Durée	
Frais de constitution	400 000	02/01/2003	Linéaire	5 ans	-
Matériel de transport					
• Ancien matériel	500 000	02/01/2003	Linéaire	5 ans	-
• Nouveau matériel	180 000	10/11/2007	Dégressif	5 ans	Coefficient 2
Mobilier de bureau	130 000	01/01/2003	Linéaire	10 ans	-
Matériel informatique					
• Imprimante Aculaser	3 700	01/07/2004	Linéaire	6 ans et 8 mois	Cession de l'imprimante Aculaser le 25/08/2007.
• Ordinateurs	50 000	01/07/2004	Linéaire	6 ans et 8 mois	



**DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS**

**1- Les stocks**

Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2007

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2007		Mouvements de l'inventaire du 31/12/2007	
		Débiteurs	Créditeurs	Débit	Crédit
3111	Marchandises	-	-	à déterminer	-
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	-	61 170	à déterminer	52 300
6114	Variation de stocks de marchandises	758 785	-	-	720 500

**2- Les titres**

État du portefeuille des titres

N° de compte	Nature des titres	Nombre	Valeur unitaire d'achat	Cours unitaire au 31/12/2006	Cours unitaire au 31/12/2007
2510	Actions <b>STI</b>	120	250	210	235
3501	Actions <b>SSM</b>	30	170	150	142

**N.B :** Cession de 10 actions «SSM» à 145 DH l'une. L'avis de crédit BMCE n°22 du 28/12/2007 mentionne un prélèvement de 15 DH (HT) de commissions et 10% de TVA. Aucune écriture n'a été passée à cette date.

**3- Les créances (TVA à 20%)**

a. État des clients douteux

Clients	Créances TTC au 01/01/2007	Règlements au cours de l'exercice 2007	Provisions au 31/12/2006	Observations
Fawzi et Cie	120 600	72 000	25 000	La provision doit être de 25% du solde.
Fadwa et frères	720 000	150 000	230 000	L'entreprise pense perdre 55% du solde.
Ets Fahmi	42 000	-	36 000	Client insolvable.

b. Le client Hamza dont la créance s'élève à 57 600 DH TTC est en situation de redressement judiciaire. La créance ne sera recouvrable qu'à concurrence de 40%.

**4- Provisions pour risques**

Extrait de la balance des comptes avant inventaire au 31/12/2007

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges	-	12 000

La provision pour litiges figurant sur la balance avant inventaire avait été constituée en 2005 pour couvrir les indemnités de licenciement demandées par M. Salah, salarié de l'entreprise.

Au 31/12/2007, les responsables pensent que la société pourrait verser 8 500 DH. (Litige d'exploitation).

**DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER**

- L'entreprise doit encaisser le 1<sup>er</sup> mars 2008 le loyer trimestriel de 7 500 DH, d'un local lui appartenant, pour la période du 01/12/2007 au 29/02/2008.
- Le 20 octobre 2007, l'entreprise a payé par chèque bancaire la prime d'assurance de 4 800 DH. Le contrat d'assurance correspondant à cette prime couvre la période allant du 1<sup>er</sup> novembre 2007 au 31 octobre 2008.

**DOCUMENT N°4 : IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**

De la déclaration fiscale de l'impôt sur les sociétés relative à l'exercice 2007, on relève les informations suivantes :

- Les quatre acomptes provisionnels versés au titre de l'exercice 2007 : 240 000 DH ;
- Impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice 2007 : 350 000 DH.



الصفحة  
3  
8الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
(الدورة العادية 2008)  
الموضوع

C: NS50

FB8

المحاسبة

المادة

مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبة

## TRAVAIL À FAIRE

1	a- Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2007 des immobilisations suivantes : <ul style="list-style-type: none"><li>• frais de constitution ;</li><li>• matériel de transport ;</li><li>• matériel informatique.</li></ul> b- Enregistrer au journal les dotations aux amortissements obtenues. c- Passer au journal la régularisation des frais de constitution.	1,5 pt 1 pt 0,25 pt
2	Présenter l'écriture de régularisation de la sortie de l'imprimante cédée.	1 pt
3	Compléter les tableaux de l'état des informations complémentaires : <ul style="list-style-type: none"><li>• des immobilisations (<b>annexe n°1, page n°6</b>)</li><li>• des amortissements (<b>annexe n°2, page n°6</b>)</li></ul>	0,5 pt 1 pt
4	Présenter la ligne de bilan du poste 235 à la date du 31/12/2007.	0,25 pt
5	Présenter brièvement les rôles de l'amortissement.	0,25 pt
6	À partir de l'extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2007, déduire les valeurs qui manquent.	0,5 pt
7	Reconstituer les écritures passées par M. Majid, au 31/12/2007, relatives au stock de marchandises et de ses provisions.	0,75 pt
8	À l'aide de l'état du portefeuille des titres et de l' <b>annexe n°3 de la page n°7</b> , retrouver les montants des provisions pour dépréciation des titres au 31/12/2007.	0,5 pt
9	Compléter les <b>annexes 3 et 4 -page n°7-</b> relatives aux états des titres et des créances.	1 pt
10	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives : <ul style="list-style-type: none"><li>a. aux titres ;</li><li>b. aux créances ;</li><li>c. à la provision pour litige.</li></ul>	2,5 pt
11	Compléter le tableau des provisions donné en <b>annexe 5. (page n°7)</b>	0,75 pt
12	Quel principe comptable permet-il de régulariser les charges et les produits ?	0,25 pt
13	Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits au 31/12/2007.	0,5 pt
14	Passer au journal, les écritures de la constatation et de la régularisation de l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice 2007.	0,5 pt



**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise «ART-SPORT» a pour activité la production des équipements de sport, entre autres, le produit «MS22» ainsi que la commercialisation de divers accessoires (espadrilles, gants...). Son activité a considérablement progressé pendant les dernières années. Votre encadreur, M. BENOMAR vous charge d'achever l'analyse comptable de la société.

**DOCUMENT N°1 : ETAT DES SOLDES DE GESTION**

**1. Annexe n°6, page n°8**

**2. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2007**

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
6193	D.E. aux amortissements des immobilisations corporelles	15 300	
6196	D.E. aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7 100	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	850	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	4 200	
6591	Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations	570	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		3 100
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		500
7513	P.C. des immobilisations corporelles		3 800

**DOCUMENT N°2 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION**

**1. Données d'exploitation relatives au produit «MS22» au titre de l'exercice 2007**

Chiffre d'affaires	500 articles à 384 DH l'unité
Achats consommés de matières et de fournitures	68 000 DH
Autres charges variables	56 040 DH
Charges fixes	47 600 DH
Variation de stocks de produits	5 000 DH
Produits fixes	2 000 DH

**2. Programme d'investissement**

**a. Motif du programme d'investissement**

Le marché du produit «MS22» est prometteur, il attire de plus en plus de concurrents. Les dirigeants de l'entreprise décident d'améliorer la qualité et d'augmenter les quantités produites et vendues du produit «MS22». Pour ces raisons, l'entreprise se dote d'un nouveau matériel de production (nouvelles technologies).

**b. Incidences de l'acquisition du nouveau matériel.**

- Augmentation de la quantité vendue pour atteindre 650 articles par an.
- Augmentation des charges fixes de 17 480 DH.
- Le taux de la marge sur coût variable et le prix de vente unitaire restent inchangés.



**DOCUMENT N°3 : ANALYSE DU BILAN**

M. BENOMAR vous demande de terminer l'analyse du bilan de l'entreprise «ART-SPORT» commencée par M. Majid. A cet effet, il vous remet des informations sur la situation financière de l'entreprise et le bilan financier condensé au 31/12/2007.

**1. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2007**

Les informations suivantes ont été communiquées à M. Majid avant établissement du bilan financier ci-dessus :

- La valeur nette des frais de constitution est de 60 000 DH ;
- La valeur des terrains a augmenté de 130 000 DH ;
- 23 600 DH des prêts immobilisés seront encaissés le 31/03/2008 ;
- Les TVP constituent des valeurs difficilement négociables pour 7 000 DH ;
- 25 000 DH de bénéfices seront répartis entre les associés en avril 2008.

**2. Bilan financier condensé au 31/12/2007**

Actif	Montant	Pourcentage	Passif	Montant	Pourcentage
Actif immobilisé	3 207 400	58	Capitaux propres	(2) 3 871 000	70
Valeurs d'exploitation (Stocks)	1 216 600	22	Dettes à long terme	663 600	12
Valeurs réalisables (créances et TVP)	(1) 940 100	17	Dettes à court terme	995 400	18
Valeurs disponibles (Trésorerie-actif)	165 900	3	-	-	
Totaux financiers	5 530 000	100	Totaux financiers	5 530 000	100

(1) Valeur comptable = 923 500 DH

(2) Valeur comptable = 3 826 000 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Compléter l'État des Soldes de Gestion de l'exercice 2007 donné en annexe n°6, page n°8.	1 pt
2	Donner la signification de «la capacité d'autofinancement».	0,5 pt
3	a. Établir le tableau d'exploitation différentiel (TED) pour les 500 machines « MS 22 »	0,75 pt
	b. Calculer le seuil de rentabilité.	0,25 pt
	c. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité et commenter le résultat obtenu. L'activité de l'entreprise est considérée comme régulière au cours de 12 mois.	0,5 pt
4	a. Calculer le seuil de rentabilité après réalisation de l'investissement.	0,25 pt
	b. Calculer le résultat à obtenir après utilisation du nouveau matériel.	0,25 pt
5	Retrouver les valeurs financières des valeurs réalisables et des capitaux propres.	1 pt
6	Calculer :	
	a. Le fonds de roulement liquidité.	0,5 pt
	b. Les ratios :	
	• de l'autonomie financière ;	0,5 pt
	• de la trésorerie à échéance.	0,5 pt
7	Commenter les résultats obtenus.	1 pt



ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : Tableau des immobilisations autres que financières

Éléments	Montant brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Montant brut Fin d'exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>								
Frais préliminaires	400 000							
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>								
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>								
Terrains	800 000	-	-	-	-	-	-	800 000
Constructions	1 150 000	-	-	-	-	-	-	1 150 000
Matériel de transport	500 000							
Mobilier, matériel de bureau et A.D	183 700							

ANNEXE N°2 : Tableau des amortissements

Éléments	Cumul d'amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
<b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>				
Frais préliminaires	320 000			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Constructions	230 000	57 500		
Matériel de transport	400 000			
Mobilier, matériel de bureau et A.D	72 137,5 (*)			

(\*) Tenir compte de la dotation aux amortissements du mobilier de bureau de l'exercice 2007 : 13 000 DH.



الصفحة  
7  
8

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
(الدورة العادية 2008)  
الموضوع

C: NS50

FB8

المحاسبة

المادة

مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبية

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°3 : État des titres

Titres	Nombre	Valeur d'achat unitaire	Provisions 2007	Provisions 2006	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Actions «STI»	120	250	1 800	4 800		
Actions «SSM» non cédées	20	170	560	400		
Actions «SSM» cédées	10	170	-	200		

ANNEXE N°4 : État des créances

Noms	Créances TTC	Règl 2007	Solde HT	Provisions 2007	Provisions 2006	Pertes HT	Réajustement	
							Dotations	Reprises
Fawzi et Cie								
Fadwa et frères								
Ets Fahmi								
Hamza								
Totaux								

ANNEXE N°5 Tableau des provisions

Éléments	Montant début d'exercice	Dotations			Reprises			Montant fin d'exercice
		Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes	
1 - PPD. Actif immobilisé								
2 - Provisions Réglementées								
3 - PPRC durables								
Total A								
4 - PPD actif circulant (HT)								
5 - Autres PPRC								
6 - PPD des comptes de trésorerie								
Total B								
TOTAL GENERAL								

- PPD : provisions pour dépréciation
- PPRC : provisions pour risques et charges



## ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

## ANNEXE N°6 : ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

## I - TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

			Exercice (2007)	Exercice précédent
	1	• Ventes de marchandises	22 000	
	2	- • Achats revendus de marchandises	17 000	
<b>I</b>	=	<b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>		
<b>II</b>	+	<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		
	3	• Ventes de biens et services produits	656 700	
	4	• Variations de stocks de produits	24 000	
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
<b>III</b>	-	<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		
	6	• Achats consommés de matières et fournitures	370 000	
	7	• Autres charges externes	110 000	
<b>IV</b>	=	<b>VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )</b>		
	8	+ Subventions d'exploitation	-	
	9	- Impôts et taxes	13 600	
	10	- Charges de personnel	145 400	
<b>V</b>	=	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b>		
	11	+ Autres produits d'exploitation	18 000	
	12	- Autres charges d'exploitation	-	
	13	+ Reprises d'exploitation	3 100	
	14	- Dotations d'exploitation	22 400	
<b>VI</b>	=	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>		
<b>VII</b>	+	<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	- 3 700	
<b>VIII</b>	=	<b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>		
<b>IX</b>	+	<b>RÉSULTAT NON COURANT</b>	- 1 900	
	15	- Impôts sur les résultats	11 800	
<b>X</b>		<b>RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)</b>		

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

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	28 000	
	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		
<b>I</b>		<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		
	10	- Distributions de bénéfices	13 770	
<b>II</b>		<b>AUTOFINANCEMENT</b>		