

الصفحة
1 / 5

C: RS50

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 الاستدراكية 2008-  
الموضوع

4	المعامل	المحاسبة	المادة
3س	مدة الإنجاز	العلوم الاقتصادية والتدبير	الشعبة
		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, les tables financières et la liste des comptes sont autorisées.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.

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

L'entreprise « ELECTROCOM », créée en janvier 2003, est spécialisée dans la commercialisation des produits électroménagers.

Le responsable du service financier vous contacte en vue d'un recrutement et met à votre disposition les documents et informations ci-après, afin d'effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2007.

**DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2007**

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
1111	Capital social	-	1 200 000
1140	Réserve légale	-	40 000
1152	Réserves facultatives	-	95 000
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	-	450 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	-	60 000
2321	Bâtiments	800 000	-
2340	Matériel de transport	340 000	-
2351	Mobilier de bureau	80 000	-
2355	Matériel informatique	45 000	-
2510	Titres de participation	70 000	-
28321	Amortissements des bâtiments	-	160 000
2834	Amortissements du matériel de transport	-	166 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau	-	32 000
28355	Amortissements du matériel informatique	-	10 000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	-	7 000
3421	Clients	380 000	-
3424	Clients douteux ou litigieux	56 000	-
3455	État, TVA récupérable	15 700	-
3501	Actions, partie libérée	18 000	-
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	-	83 500
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	-	19 000
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	-	1 700
4411	Fournisseurs	-	600 000
4456	État, TVA due (suivant déclarations)	-	23 500
5141	Banques (SD)	150 000	-
5161	Caisses	49 000	-

**DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS SUR LES IMMOBILISATIONS**

Immobilisations	Valeur d'entrée	Date d'acquisition	Durée de vie	Mode d'amortissement	Observations
Bâtiments	800 000	01/01/2003	20 ans	Constant	-
Matériel de transport					
• V1	100 000	01/07/2003	?	Constant	-
• V2	240 000	01/01/2005		Constant	
Mobilier de bureau	80 000	01/01/2003	10 ans	Constant	-
Matériel informatique					
• PC n°1	20 000	01/07/2003	5 ans	Constant	Le PC n°1 est cédé le 25/03/2007.
• PC n°2	25 000	01/10/2007	5 ans	Dégressif coefficient 2	

**DOCUMENT N°3 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES CRÉANCES AU 31/12/2007 (TVA 20%)**

Clients	Créances TTC au 01/01/2007	Règlements au cours de l'exercice 2007	Provisions au 31/12/2006	Observations
Ramzi	18 200	8 000	4 500	Pour solde.
Sabir	36 000	-	12 000	Porter la provision à 60% du solde
Amine	15 000	6 000	2 500	On pense récupérer 80% du solde.
Badri	28 800	-	-	Insolvable.
Benali	42 000	-	-	Perte probable de 40%

**DOCUMENT N°4 : ÉTAT DES TITRES**

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours unitaire au 31/12/2006	Cours unitaire au 31/12/2007	Observations
Titres de participation	700	100	90	85	Cession, le 01/06/2007, de 200 actions à 98 DH l'une.
Titres et valeurs de placement	A	100	120	100	Le 01/10/2007, cession de 10 actions B à 310 DH l'une par l'intermédiaire de la banque. Commission 30 DH (HT) et TVA 10%. Aucune écriture n'a été passée par le comptable.
	B	20	300	290	

**DOCUMENT N°5 : INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES À L'INVENTAIRE DE L'EXERCICE 2007**

- L'inventaire extracomptable fait ressortir un stock de marchandises de 750 000 DH, dont un lot de 200 000 DH qui risque de se déprécier de 20%.
- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices figurant dans la balance avant inventaire avait été envisagée en 2005 pour la réalisation de certains travaux en 2008. Les dirigeants de l'entreprise avaient décidé de répartir le coût de l'opération sur les exercices 2005, 2006 et 2007.
- Des marchandises pour 15 000 DH (HT) ont été livrées au client TARIK, le 27/12/2007. La facture correspondante n'est pas encore établie. TVA 20%.
- La prime d'assurances dont le montant s'élève à 12 000 DH, payée le 31/03/2007, couvre la période allant du 01/04/2007 au 31/03/2008.
- Il reste à payer, au titre de l'exercice 2007, le loyer d'un magasin relatif au mois de décembre 2007 d'un montant de 2 850 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Retrouver le taux d'amortissement du matériel de transport.	1 pt
2	Calculer et enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2007.	2 pt
3	Passer au journal l'écriture de régularisation relative à la cession du PC n°1.	0,5 pt
4	Compléter les annexes 1 et 2 (page n°5)	2,5 pt
5	Passer au journal de la société les écritures de régularisation relatives aux: a. créances ; b. titres ; c. stocks ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	1,25 pt 1,75 pt 0,75 pt 0,5 pt 0,75 pt
6	Compléter le tableau des provisions annexe 3 (page n°5)	1 pt
7	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2007 annexe n°4 (page n°5)	1 pt

**DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE**

L'entreprise « SARADOU » est spécialisée dans la fabrication des jouets

**DOCUMENT N°1: ANALYSE D'EXPLOITATION**

Pour analyser la rentabilité de l'activité de l'entreprise « SARADOU » son directeur vous fournit pour l'exercice 2007, les informations suivantes :

- Ventes de 80 000 articles, réparties régulièrement sur toute l'année.
- Le prix de vente unitaire est de 12 DH.
- La fabrication d'un article nécessite :
  - Consommation de matières premières 5,40 DH ;
  - Charges variables de production et de distribution 2,10 DH.
- Les charges fixes nettes annuelles sont de 225 000 DH.

**TRAVAIL À FAIRE**

1	Calculer la marge sur coût variable unitaire. En déduire le taux de la marge sur coût variable.	0,75 pt
2	a- Calculer le seuil de rentabilité de l'entreprise. b- Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité de l'entreprise. c- Quelle est l'utilité pour l'entreprise de connaître son seuil de rentabilité et son point mort ?	1 pt 0,25 pt 1 pt

**DOCUMENT N°2: ANALYSE DU BILAN**

Le directeur financier de l'entreprise « SARADOU » vous fournit les documents suivants :

**1- Extrait du tableau des reclassements et des redressements au 31/12/2007**

Éléments	Valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation (Stocks)	Valeurs réalisables (Créances et TVP)	Valeurs disponibles (Trésorerie Actif)	Capitaux propres	Dettes à L.M.T.	Dettes à C.T.
Totaux comptables	397 500	78 000	55 000	12 600	412 500	93 000	37 600

المادة	المحاسبة
الشعبة	مسلك العلوم الاقتصادية

**2- Les renseignements relatifs à la situation financière de l'entreprise au 31/12/2007**

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 22 500 DH ;
- Les terrains sont estimés à 1,5 fois de leur valeur d'acquisition qui est de 200 000 DH ;
- La valeur réelle des installations techniques ne représente que 75% de leur valeur nette. Cette dernière s'élève à 125 000 DH ;
- Le stock outil s'élève à 46 000 DH ;
- Le portefeuille des effets à recevoir se compose de plusieurs effets dont la valeur globale s'élève à 40 000 DH. L'entreprise bénéficie annuellement d'un plafond d'escompte de 46 000 DH qu'elle n'a pas utilisé auparavant.
- Une provision durable pour risques et charges de 9 400 DH est sans objet. L'impôt relatif à cette provision est de 35%.
- Une dette fournisseur de 18 790 DH est à échéance dans 16 mois.

**TRAVAIL À FAIRE 4 points**

1	Présenter le tableau de reclassement et de redressement pour l'exercice 2007.	2 pt
2	Calculer et commenter : a- Le fonds de roulement liquidité. b- Les ratios : • de l'autonomie financière, • de solvabilité générale, • de trésorerie générale.	0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : Extrait de l'état des créances

Noms	Créances TTC au 01/01/07	Règlements 2007	Soldes HT	Provisions 2007	Provisions 2006	Pertes HT	Réajustement	
							Dotations	Reprises
RAMZI								
SABIR								
AMINE								
BADRI								
BENALI								
Totaux								

ANNEXE N°2 : État des titres

Titres	Quantité	Prix d'achat unitaire	Provision 2007	Provision 2006	Réajustement	
					Dotations	Reprises
Titres de participation cédés	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Titres de participation non cédés	.....	.....	.....	.....	.....	.....
TVP : Actions A	.....	.....	.....	.....	.....	.....
TVP : Actions B cédées	.....	.....	.....	.....	.....	.....
TVP : Actions B non cédées	.....	.....	.....	.....	.....	.....

ANNEXE N°3 Extrait du tableau des provisions

Éléments	Cumul début	Dotations			Reprises			Cumul fin
		Exp	Fin	N.C	Exp	Fin	N.C	
1 – PPD. Actif immobilisé								
3 – PPRC durables								
4 – PPD actif circulant HT								
5 – Autres PPRC								
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>								

Annexe N°4 Extrait du bilan relatif à l'actif immobilisé au 31/12/2007

Actif	Valeur brute	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Constructions			
Matériel de transport			
Mobilier, Matériel de bureau et A.D.			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
Titres de participation			