

6	المعامل	NS51	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإجابة		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعب(ة) أو المصلح

NOTE :

- o La calculatrice, les tables financières et statistiques et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- 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.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

L'entreprise «**BEAUTAPIS**» est spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de tapis.
Le chef comptable de cette entreprise met à votre disposition les documents et informations ci- après, afin d'effectuer certains travaux comptables et financiers relatifs à l'exercice 2010.

I- EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		590 000
2340	Matériel de transport	540 000	
2355	Matériel informatique	30 000	
4501	Provisions pour litiges		10 000
6114	Variation des stocks de marchandises	392 500	

II- AMORTISSEMENTS ET EMPRUNTS INDIVIS

Document 1 : Informations relatives à certaines immobilisations

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'origine	Amortissement		Observation	
			Mode	Taux constant		
Matériel de transport	A	08/10/2008	240 000	Linéaire	20%	Cédé le 20/08/2010 Coefficient fiscal : 2
	B	18/05/2009	300 000	Dégressif	20%	
Matériel informatique	25/03/2010	30 000		Linéaire	15%	-

Document 2 : Emprunts indivis

Pour le financement partiel de l'acquisition du matériel informatique, l'entreprise avait contracté un emprunt auprès d'un établissement de crédit dans les conditions suivantes :

- o Montant de l'emprunt : 25 000 DH ;
- o Date de l'emprunt : 25/03/2010 ;
- o Mode de remboursement : annuités constantes;
- o Taux d'intérêt annuel :12% ;
- o Durée : 5 ans ;
- o Première annuité venant à échéance le 24/03/2011.

III- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

Document 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Observation 2010
MAHA	37 200	On estime perdre 20% du solde de la créance.
ADAM	60 000	On espère récupérer 75% du solde de la créance.
ANAS	24 780	Client insolvable.

Document 2 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au		Cession		
			31/12/2009	31/12/2010	Date	Nombre	Prix unitaire
Action "A"	400	370	360	340	30/12/ 2010	170	320

La cession des actions a été effectuée par l'intermédiaire de la banque. L'avis de crédit n°34997, reçu à cet effet, indique entre autres les éléments suivants :

- o Commissions (HT) : 300 DH ;
- o TVA sur commissions au taux de 10 %.

N.B : l'écriture de cession n'a pas été comptabilisée.

Document 3 : Stocks

Au 31/12/2010, l'inventaire extracomptable fait apparaître un stock de marchandises évalué à 720 000 DH. La dépréciation de ce stock est estimée à 25 000 DH.

Document 4 : Provisions pour risques et charges (liés à l'exploitation)

- o La provision pour litiges doit être ramenée à 6 000 DH.
- o La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, concerne une grosse réparation. L'entreprise avait décidé de répartir son coût sur les exercices 2008, 2009 et 2010.

Document 5 : Régularisation des charges et des produits

- o Parmi les charges comptabilisées en 2010, on relève un achat de marchandises de 85 000 DH. Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées.
- o La facture d'avoir relative à la ristourne de 3 500 DH (HT), promise par un fournisseur, n'est pas encore parvenue. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.	1 pt
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010. b. à la sortie du matériel de transport Acédé. Justifier par les calculs.	1,75 pt
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. Annexe n°1, page n°3.	0,75 pt
4	a. Calculer l'annuité constante de l'emprunt indivis. b. Calculer le dernier amortissement de l'emprunt indivis. c. Compléter l'extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt indivis. Annexe n°2, page n°3.	3 pt
5	Compléter: a. l'état des créances clients. Annexe n°3, page n°4. b. l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n°4, page n°4.	1,5 pt
6	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. créances clients ; b. titres et valeurs de placement ; c. stocks ; d. provisions pour risques et charges ; e. charges et produits.	4,5 pt
7	Compléter l'extrait de l'actif du bilan. Annexe n°5, page n°4.	1 pt

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

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	140 000			

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENTS DE L'EMPRUNT INDIVIS

Période	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital dû en fin de période
5					0

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2010	2009	Dotation	Reprise	
MAHA	37 200	14 880				10 000			
ADAM	60 000	-	60 000	50 000		-			
ANAS	24 780	-	24 780	20 650		-			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Dénomination	Nombre	Provision		Ajustement	
		31/12/2010	31/12/2009	Dotation	Reprise
Actions A cédées					
Actions A non cédées					

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2010

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises			

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	

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