

Comptabilité et Mathématiques financières : 2 BAC SGC

Examen National 2021 (Normale)

Professeur : Mr JABER Naoufal

NOTE

Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.

L'écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.

Les deux dossiers du sujet sont indépendants.

0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges numéroté les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

I- Dossier 1 : Travaux de fin d'exercice et états de synthèse

La société « VERT-MATÉRIEL S.A. », est spécialisée dans le commerce de matériels et accessoires de jardinage.

Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après.

1-1/ Document 1 : Amortissements

1. Frais préliminaires

a. Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	175 500	?	43 875

b. Autres informations

Les frais préliminaires se composent uniquement des frais d'augmentation du capital. Ils sont engagés le 25/08/2017 et amortissables en mode constant sur 4 ans.

2. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

a. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières : Annexe n° 3

b. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 4

c. Autres informations

- Le poste « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » se compose

uniquement d'un brevet.

- Le brevet, acquis le 06/10/2019 et amorti selon le mode linéaire, a été cédé à crédit le 27/06/2020 pour un montant de 80 000 DH. Aucune écriture comptable n'a été enregistrée.

3. Matériel de transport

Le matériel de transport se compose de deux véhicules :

a. Véhicule OTO-420

Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement	
		Mode	Taux
06/08/2015	273 000	Constant	20%

b. Véhicule OTO-840

Extrait du plan d'amortissement : Annexe n° 2

I- Dossier 1 : Travaux de fin d'exercice et états de synthèse

1-2/ Document 2 : Provisions et autres régularisations

1. Titres de participation

a. Composition du portefeuille

Le 01/01/2020, le portefeuille des titres se compose de 970 actions acquises au prix unitaire de 410 DH.

b. État des titres de participation : Annexe n° 5

c. Extrait du tableau des provisions (Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020)

Nature	Montant début exercice	Dotations		
		d'exploitation	financières	non courantes
1. Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	19 400 (*)		5 200	

(*) concernent les titres de participation

2. Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2020

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	Débit	Crédit	Débit	Crédit
3111	Marchandises			1 027 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		-		45 500
6114	Variation des stocks de marchandises	1 170 000			1 027 000

3. Créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2020	Provision 2019	Observation 2020
JARDI-SUD	127 200	-	L'entreprise espère un recouvrement de 60 000 DH.
ESPACE-CASA	144 300	97 500	Le client est insolvable.

4. Titres et valeurs de placement

État des titres et valeurs de placement : Annexe n° 8

Prix d'achat unitaire : 1 040 DH

Cours au 31/12/2019 : 1 036 DH

Provision au 31/12/2020 : 2 450 DH

Cession de l'exercice 2020

- Prix unitaire : 1 042 DH
- Mode de paiement : au comptant, chèque bancaire n° 367.
- Opération non encore comptabilisée.

5. Fonds commercial

L'entreprise possède un fonds commercial acquis pour une valeur de 1 494 000 DH. Au 31/12/2020, celui-ci risque de perdre 20 % de sa valeur pour cause d'installation probable d'une enseigne internationale, spécialisée dans le commerce en gros du matériel de jardinage, à proximité de l'entreprise. Cette dépréciation est jugée non courante.

6. Provisions pour risques et charges (caractère courant)

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2020

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		174 720

Ce compte correspond à des provisions destinées à couvrir le coût d'une grosse réparation prévue en 2022.

L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur quatre exercices à compter de 2018.

7. Charges et produits

a. Redevance crédit-bail

Extrait du contrat de crédit-bail pour un camion :

Redevance semestrielle payable d'avance	46 800 DH
Date du premier versement	01/11/2020

La première redevance a été enregistrée le 01/11/2020.

b. Réduction commerciale

L'entreprise doit accorder une ristourne de 5 % sur les ventes de marchandises. Le montant des ventes est de 226 200 DH TTC. TVA au taux de 20 %.

Au 31/12/2020, les avoirs correspondants ne sont pas encore établis.

I- Dossier 1 : Travaux de fin d'exercice et états de synthèse

1-3/ Travail à faire

1.	Cocher la bonne réponse. Annexe n° 1	0,25 pt
2.	Citer un cas où le nombre de mois pris dans le calcul des dotations aux amortissements est inférieur à 12.	0,25 pt
3.	Frais d'augmentation du capital a. Calculer le cumul des amortissements au 31/12/2019. b. Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2020. c. Passer au journal les écritures d'inventaire de l'exercice 2020 relatives : <ul style="list-style-type: none"> à la dotation aux amortissements ; au retrait des frais d'augmentation du capital. 	1,25 pt
4.	Brevet a. Calculer le taux d'amortissement. b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. Justifier par le calcul.	1,5 pt
5.	Matériel de transport a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du véhicule OTO-840. Annexe n° 2 b. Calculer le cumul des amortissements au 31/12/2019. c. Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2020 du véhicule OTO-420. d. Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements au 31/12/2020.	1,5 pt
6.	Compléter l'extrait : a. du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 3 b. du tableau des amortissements. Annexe n° 4	1,75 pt
7.	Titres de participation a. Compléter l' Annexe n° 5 . b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. c. Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2020. Annexe n° 6	1,75 pt
8.	Stocks a. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. b. Présenter le compte « 6114 Variation des stocks de marchandises » sous la forme schématique.	1,5 pt
9.	Créances clients a. Compléter l' annexe n° 7 . b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	1,75 pt
10.	Titres et valeurs de placement a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 8 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. Justifier le calcul du résultat.	1,5 pt
11.	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. au fonds commercial ; b. aux provisions pour risques et charges ; Justifier par les calculs c. aux charges et produits. Justifier le calcul de la redevance	2,75 pts

II- Dossier 2 : États de synthèse et emprunts indivis

L'entreprise « VERTAZA-SA », spécialisée dans la fabrication du verre industriel, vous remet les documents ci-dessous afin d'effectuer certains travaux de présentation des états de synthèse relatifs à l'exercice 2020 et de réaliser quelques calculs financiers.

2-1/ Document 1 : États de synthèse

1. Extrait du tableau des amortissements (Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020)

Nature	Dotation de l'exercice
Immobilisation en non-valeurs	46 800
Immobilisations incorporelles	54 200
Immobilisations corporelles	210 500

2. Extrait du tableau des provisions (Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020)

NATURE	DOTATIONS			REPRISES		
	d'exploitation	Financières	Non courantes	d'exploitation	Financières	Non courantes
1. P.P.D. de l'actif immobilisé.		96 000			87 400	
3. Provisions durables pour risques et charges			12 000	65 000		2 500
4. P.P.D. de l'actif circulant (hors trésorerie)	158 000	38 000		90 000	40 000	
5. Autres provisions pour risques et charges	9 000					

3. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2020

Résultat courant	465 000
Résultat non courant	20 000
Impôts sur les résultats	49 300

II- Dossier 2 : États de synthèse et emprunts indivis

2-2/ Document 2 : Emprunts indivis

L'entreprise a contracté un emprunt remboursable par annuités constantes de fin de période, au taux annuel de 6 %.

1. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Intérêt de la troisième période : 3 807,38 DH	Troisième amortissement : 19 932,26 DH
---	--

2. Extrait des tables financières au taux de 6 %

Table n° 1 : $(1 + t)^n$		Table n° 2 : $(1 + t)^{-n}$	
Période	Valeur acquise par un capital d'un DH après n périodes	Période	Valeur actuelle d'un capital d'un DH payable dans n périodes
1	1,06	1	0,9433962
2	1,1236	2	0,8899964
3	1,191016	3	0,8396192

II- Dossier 2 : États de synthèse et emprunts indivis

2-3/ Travail à faire

1.	Cocher par une croix la bonne réponse. Annexe n° 9	0,75 pt
2.	a. Calculer le résultat net de l'exercice 2020. b. Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 10	1 pt
3.	Calculer le montant : a. de l'annuité ; b. du premier amortissement ; c. de l'emprunt.	2 pts

III- Annexes à compléter et à rendre avec la copie

Annexe n° 1 : Question à choix multiple (QCM)

À la date de l'inventaire, on débite le compte d'amortissement d'une immobilisation dans le cas où :	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation en non-valeurs est totalement amortie.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation incorporelle est totalement amortie.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation corporelle est totalement amortie.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation financière est cédée.

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule OTO-840

Immobilisation		OTO-840			Mode d'amortissement		Dégressif
Date d'entrée		28/10/2020			Coefficient fiscal		2
Durée de vie		5 ans					
Période	Base de calcul	Taux dégressif	Taux constant	retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2020							405 900
2021						207 460	243 540

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	117 600			
Matériel de transport				

Annexe n° 4 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires		14 700		
Matériel de transport				

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision	Provision	Ajustement	
		2020	2019	Dotation	Reprise
Cédés	320				
Non cédés					

Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2020

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation			

III- Annexes à compléter et à rendre avec la copie

Annexe n° 7 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
JARDI-SUD							
ESPACE-CASA							

Annexe n° 8 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision	Provision	Ajustement	
		2020	2019	Dotation	Reprise
Cédés	135				
Non cédés	245				

Annexe n° 9 : Questions à choix multiple

1	La valeur ajoutée permet de mesurer	la production de l'exercice	<input type="checkbox"/>
		la richesse créée par l'entreprise	<input type="checkbox"/>
		la rentabilité de l'entreprise	<input type="checkbox"/>
		la richesse en provenance de l'extérieur de l'entreprise	<input type="checkbox"/>
2	L'excédent brut d'exploitation =	Valeur ajoutée + subventions d'exploitation - impôts et taxes - charges de personnel	<input type="checkbox"/>
		Valeur ajoutée - subventions d'exploitation - impôts et taxes - charges de personnel	<input type="checkbox"/>
		Valeur ajoutée + subventions d'exploitation - impôts et taxes + charges de personnel	<input type="checkbox"/>
		Valeur ajoutée - subventions d'exploitation + impôts et taxes + charges de personnel	<input type="checkbox"/>
3	La consommation de l'exercice comprend entre autres	les charges de personnel	<input type="checkbox"/>
		les impôts et taxes	<input type="checkbox"/>
		les autres charges externes	<input type="checkbox"/>
		les charges financières	<input type="checkbox"/>

Annexe n° 10 : Extrait du tableau de la Capacité d'Autofinancement (C.A.F.)

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	98 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	97 700
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	

IV- Extrait de la liste des comptes du plan comptable général marocain

Classe 1 : Comptes de financement permanent		Classe 2 (suite)	
111	Capital social ou personnel	292	Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles
1111	Capital social	2920	PPD des immobilisations incorporelles
148	Autres dettes de financement	293	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit	2930	PPD des immobilisations corporelles
151	Provisions pour risques	294/295	Provisions pour dépréciation des immobilisations financières
1511	Provisions pour litiges	2951	PPD des titres de participation
1512	Provisions pour garanties données aux clients		
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		
155	Provisions pour charges		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		
Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé		Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
211	Frais préliminaires	311	Marchandises
2111	Frais de constitution	3111	Marchandises
2113	Frais d'augmentation du capital	312	Matières et fournitures consommables
2117	Frais de publicité	3121	Matières premières
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	315	Produits finis
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires	3151	Produits finis
223	Fonds commercial	341	Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes
2230	Fonds commercial	3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
231	Terrains	342	Clients et comptes rattachés
232	Constructions	3421	Clients
2321	Bâtiments	3424	Clients douteux ou litigieux
233	Installations techniques, matériel et outillage	3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
2331	Installations techniques	34271	Clients- factures à établir
2332	Matériel et outillage	345	État – débiteur
234	Matériel de transport	3455	État- TVA récupérable
2340	Matériel de transport	34552	État-TVA récupérable sur charges
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	3458	État-Autres comptes débiteurs
2351	Mobilier de bureau	348	Autres débiteurs
2352	Matériel de bureau	3481	Créances sur cessions d'immobilisations
2355	Matériel informatique	349	Comptes de régularisation - actif
241	Prêts immobilisés	3491	Charges constatées d'avance
2411	Prêts au personnel	3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
248	Autres créances financières	350	Titres et valeurs de placement
2481	Titres immobilisés	3500	Titres et valeurs de placement
251	Titres de participation	390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
2510	Titres de participation	3911	PPD des marchandises
281	Amortissements des non-valeurs	3912	PPD des matières et fournitures
2811	Amortissements des frais préliminaires	3915	PPD des produits finis
28111	Amortissements des frais de constitution	3942	PPD des clients et comptes rattachés
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	3950	PPD des titres et valeurs de placement
28117	Amortissements des frais de publicité		
282	Amortissements des immobilisations incorporelles		
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		
283	Amortissements des immobilisations corporelles		
2832	Amortissements des constructions		
28321	Amortissements des bâtiments		
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage		
28331	Amortissements des installations techniques		
28332	Amortissements du matériel et outillage		
2834	Amortissements du matériel de transport		
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers		
28351	Amortissements du mobilier de bureau		
28352	Amortissements du matériel de bureau		
		Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
		441	Fournisseurs et comptes rattachés
		4411	Fournisseurs
		4417	Fournisseurs-factures non parvenues
		442	Clients créditeurs, avances et acomptes
		4427	RRR à accorder-avoirs à établir
		445	État-créditeur
		4455	État-TVA facturée
		4458	État-Autres comptes créditeurs
		449	Comptes de régularisation-passif
		4491	Produits constatés d'avance
		4493	Intérêts courus et non échus à payer
		450	Autres provisions pour risques et charges
		4501	Provisions pour litiges
		4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
		Classe 5 : Comptes de trésorerie	
		5141	Banques (soldes débiteurs)
		5161	Caisses

IV- Extrait de la liste des comptes du plan comptable général marocain

Classe 6 : Comptes de charges		Classe 6 (suite)	
611	Achats revendus de marchandises	651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6111	Achats de marchandises "groupe A"	6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles cédées
6114	Variation des stocks de marchandises	6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises	6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
612	Achats consommés de matières et de fournitures	658	Autres charges non courantes
6121	Achats de matières premières	6585	Créances devenues irrécouvrables
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	659	Dotations non courantes
61241	Variation des stocks de matières premières	6596	D.N.C aux provisions pour dépréciation
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)		
61254	Achats de fournitures de bureau	Classe 7 : Comptes de produits	
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures	711	Ventes de marchandises
613/614	Autres charges externes	7111	Ventes de marchandises au Maroc
6132	Redevances de crédit-bail	7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
6134	Primes d'assurances	712	Ventes de biens et services produits
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise	7121	Ventes de biens produits au Maroc
61352	Rémunérations du personnel intérimaire	71211	Ventes de produits finis
6144	Publicité, publications et relations publiques	7127	Ventes de produits accessoires
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	71271	Locations diverses reçues
6147	Services bancaires	7129	RRR accordés par l'entreprise
616	Impôts et taxes	713	Variation des stocks de produits
6161	Impôts et taxes directs	7132	Variation des stocks de biens produits
6167	Impôts, taxes et droits assimilés	71321	Variation des stocks de produits finis
617	Charges de personnel	714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
6171	Rémunérations du personnel	716	Subventions d'exploitation
6174	Charges sociales	718	Autres produits d'exploitation
618	Autres charges d'exploitation	7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
619	Dotations d'exploitation	7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs	7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
61911	D.E.A des frais préliminaires	7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles	738	Intérêts et autres produits financiers
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires	7381	Intérêts et produits assimilés
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles	73811	Intérêts des prêts
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.	7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
61934	D.E.A du matériel de transport	7386	Escomptes obtenus
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations	739	Reprises financières ; Transferts de charges
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
61955	D.E.P. pour risques et charges durables	7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés	751	Produits des cessions d'immobilisations
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7512	P.C des immobilisations incorporelles
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks	7513	P.C des immobilisations corporelles
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
631	Charges d'intérêts	757	Reprises sur subventions d'investissement
6311	Intérêts des emprunts et dettes	7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
638	Autres charges financières	758	Autres produits non courants
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	759	Reprises non courantes ; transferts de charges
6386	Escomptes accordés	7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
639	Dotations financières	7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant