

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.

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.

La société « MONJARDIN », est spécialisée dans la fabrication 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.

I- Document 1 : Amortissements

1-1/ Frais préliminaires

a. Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	?	108 000	27 000

b. Autres informations

Les frais préliminaires se composent uniquement des frais de publicité. Ils sont engagés le 10/05/2016 et amortissables en mode constant sur 5 ans.

1-2/ Brevets, marques, droits et valeurs similaires

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

Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 4

Autres informations :

- Le poste « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » se compose uniquement d'un brevet.
- Le brevet, acquis le 06/07/2019 et amorti selon le mode linéaire, a été cédé à crédit le 03/08/2020 pour un montant de 62 000 DH. Aucune écriture comptable n'a été enregistrée.

1-3/ Matériel et outillage

Le matériel et outillage est constitué de deux machines :

a. Machine PRESS-0123

Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement	
		Mode	Taux
06/02/2015	210 000	Constant	20%

b. Machine ONDULO-0124

Extrait du plan d'amortissement : Annexe n° 2

II- Document 2 : Provisions et autres régularisations

2-1/ Titres de participation

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

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
1. Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	12 000 (*)		3 000			4 000		

(*) concernent les titres de participation

b. Autres informations

- Le 01/01/2020, le portefeuille des titres de participation se composait de 750 actions au prix d'achat unitaire de 300 DH.
- Le 28/12/2020, la société a cédé 250 actions.

2-2/ Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2020

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	Débit	Créditeur	Débit	Crédit
3121	Matières premières			900 000	
3912	PPD des matières et fournitures				35 000
61241	Variation des stocks de matières premières	790 000			900 000

2-3/ Créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client	Créance TTC au 31/12/2020	Provision 2019	Observation 2020
NADA-SARL	98 400	38 000	L'entreprise espère encaisser 30 000 DH.
AMAL-SA	111 600	75 000	Le client ne versera plus rien à l'entreprise.

2-4/ Titres et valeurs de placement

Prix d'achat unitaire : 800 DH

Cours au 31/12/2019 : 760 DH

Provision au 31/12/2020 : 10 500 DH

Cession de l'exercice 2020

- prix unitaire : 775 DH ;
- moyen de paiement : chèque bancaire n° 00457 ;
- Opération non encore comptabilisée.

2-5/ Terrains

L'entreprise possède un terrain acquis à 380 000 DH. Au 31/12/2020, celui-ci risque de perdre 15 % de sa valeur pour cause d'installation probable d'une unité de recyclage des déchets ménagers à proximité de l'entreprise. Cette dépréciation est considérée non courante.

2-6/ Provisions pour risques et charges (caractère non courant)

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2020

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
4501	Provisions pour litiges		13 000

b. Informations complémentaires

La provision pour litiges a été constituée le 31/12/2019 pour faire face aux indemnités réclamées par un client à la suite d'un retard de livraison causé par des intempéries.

Le 15/11/2020, le tribunal a statué en faveur de l'entreprise. À cet effet, elle ne paiera plus d'indemnités.

2-7 Charges et produits

a. Redevance de crédit-bail

Extrait du contrat de crédit-bail pour un camion

Redevance trimestrielle payable d'avance	36 000 DH
Date du premier versement	01/12/2020

La première redevance a été enregistrée le 01/12/2020.

b. Réduction commerciale

L'entreprise doit recevoir une remise de 8 % sur un achat au fournisseur de matières premières. Le montant de l'achat est de 174 000 DH TTC. TVA au taux de 20%.

Au 31/12/2020, l'avoir correspondant n'est pas encore reçu.

III- Travail à faire

1	Cocher la ou les bonne(s) réponse(s). 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 de publicité a. Calculer la valeur d'entrée. b. Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2020. c. Passer au journal les écritures d'inventaire de l'exercice 2020 relatives : • à la dotation aux amortissements ; • au retrait des frais de publicité.	1,5 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	2 pts
5	Matériel et outillage a. Calculer le cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2019. b. Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine ONDULO-0124. Annexe n° 2 c. Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2020 de la machine PRESS-0123. d. Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements au 31/12/2020 du matériel et outillage.	2,25 pts
6	Compléter l'extrait : a. du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 3 b. du tableau des amortissements. Annexe n° 4	0,75 pt
7	Titres de participation a. Compléter l' annexe n° 5 . b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	2 pts
8	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2020. Annexe n° 6	0,75 pt
9	Stocks a. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. b. Compléter l'extrait du grand livre au 31/12/2020. Annexe n° 7	1,5 pt
10	Créances clients a. Compléter l' annexe n° 8 . b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	2 pts
11	Titres et valeurs de placement a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 9 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. Justifier par le calcul le résultat sur cession.	2 pts
12	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux : a. terrains ; b. provisions pour risques et charges ; c. charges et produits. Justifier par les calculs	4 pts
13	Compléter l'extrait du tableau des provisions. Annexe n° 10	0,25 pt

IV- Annexes à compléter et à rendre avec la copie

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

À la date de l'inventaire, le compte d'une immobilisation amortissable est crédité dans le cas où :	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation incorporelle est totalement amortie.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation est cédée.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation en non-valeurs est totalement amortie.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation corporelle a dépassé sa durée probable d'utilisation.

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement de la machine ONDULO-0124

Immobilisation		ONDULO-0124			Mode d'amortissement		Dégressif
Date d'entrée		05/04/2020			Coefficient fiscal		2
Durée de vie		5 ans					
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2020						243 040	
2021						201 376 145 824	

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
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	150 000			
Installations techniques, matériel et outillage				

IV- Annexes à compléter et à rendre avec la copie

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
Brevets, marques, droits et valeurs similaires		25 000		
Installations techniques, matériel et outillage				

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés	250				
Non cédés					

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

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage			
Titres de participation			

IV- Annexes à compléter et à rendre avec la copie

Annexe n° 7 : Extrait du grand livre au 31/12/2020

D 61241 Variation des stocks de matières premières C

|

Annexe n° 8 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
				Dotation	Reprise	
NADA-SARL						
AMAL-SA						

Annexe n° 9 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés	50				
Non cédés	150				

Annexe n° 10 : Extrait du tableau des provisions

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

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
5. Autres provisions pour risques et charges								

V- 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	Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	441	Fournisseurs et comptes rattachés
283	Amortissements des immobilisations corporelles	4411	Fournisseurs
2832	Amortissements des constructions	4417	Fournisseurs-factures non parvenues
28321	Amortissements des bâtiments	442	Clients créditeurs, avances et acomptes
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage	4427	RRR à accorder-avoirs à établir
28331	Amortissements des installations techniques	445	État-créditeur
28332	Amortissements du matériel et outillage	4455	État-TVA facturée
2834	Amortissements du matériel de transport	4458	État-Autres comptes créditeurs
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	449	Comptes de régularisation-passif
28351	Amortissements du mobilier de bureau	4491	Produits constatés d'avance
28352	Amortissements du matériel de bureau	4493	Intérêts courus et non échus à payer
		450	Autres provisions pour risques et charges
		4501	Provisions pour litiges
		4502	Provisions pour garanties données aux clients
		Classe 5 : Comptes de trésorerie	
		514	Banques (soldes débiteurs)
		516	Caisses

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

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6132	Redevances de crédit-bail
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
6596	D.N.C aux provisions pour dépréciation
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
716	Subventions d'exploitation
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant