

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 numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

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

L'entreprise « AUTO-PIÈCES S.A.R.L. » est spécialisée dans la commercialisation des pièces de rechange pour véhicules.

En vue d'effectuer certains travaux de fin d'exercice au titre de l'exercice 2020, l'entreprise vous confie les documents et informations ci-après.

1-1/ Document 1 : Amortissements

1. Frais préliminaires

a. 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	62 000	-	62 000	-

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

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Frais préliminaires	49 600	12 400	62 000	-

c. Autres informations

Les frais préliminaires, amortissables sur 5 ans, se composent des frais de constitution engagés en 2016.

2. Matériel informatique

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

N° du compte	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
28355	Amortissements du matériel informatique		13 320

b. Caractéristiques

Composition	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant
Computer 1	14 400	24/06/2016	Constant	20 %
Computer 2	?	17/10/2019	• Dégressif • Coefficient fiscal : 2	

3. Matériel de transport

a. Amortissement

Le matériel de transport est amorti selon le mode constant sur 5 ans.

b. Composition

- Camion EK1 : acquis pour 390 000 DH

Date d'entrée	Cumul des amortissements au 31/12/2019	Cession en 2020	Dotations complémentaires de l'exercice 2020
20/09/2016	260 000	• Prix de cession : 87 500 DH • Mode de paiement : à crédit • Opération : non comptabilisée	32 500

- Camion EK2 : acquis le 23/03/2016

c. Extrait du bilan au 31/12/2020

	Actif	Brut
	Matériel de transport	180 000

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

1-2/ Document 2 : Provisions pour dépréciation et régularisation des stocks

1. Terrains

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

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire		Solde après inventaire	
N°	Intitulé	débit	crédit	débit	crédit	débit	crédit
2311	Terrains nus	820 000				820 000	
2930	PPD des immobilisations corporelles (*)		79 500		40 500		120 000

(*) Provision relative aux terrains nus

b. Caractère de la provision

La dépréciation est considérée non courante.

2. Titres de participation

a. Extrait du grand livre au 31/12/2020

D	2951	PPD des titres de participation	C
		32 340	Solde à nouveau au 01/01/2020
31/12/2020	10 500	2 080	31/12/2020
Solde créditeur au 31/12/2020	23 920		

b. Informations relatives à la cession

Le 29/12/2020, l'entreprise a cédé 500 titres, achetés au prix unitaire de 169 DH. L'avis de crédit bancaire n° 10 non encore comptabilisé, mentionne les éléments suivants :

- Prix de vente unitaire : 160 DH ;
- Commissions hors taxes : 1 % du prix de vente ;
- Taux de TVA : 10 %.

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

a. Client FATINE

- Extrait du journal de l'exercice 2020

3421 7111 4455	Clients Ventes de marchandises État-TVA facturée Facture n° 88 adressée au client FATINE	18/12	98 640	82 200 16 440
----------------------	---	-------	--------	------------------

- Données de l'inventaire

Au 31/12/2020, le responsable financier de l'entreprise apprend que le client FATINE est en difficulté financière et estime que la créance objet de la facture n° 88 serait recouvrable à concurrence de 75 %.

b. Client MOHSSINE

Situation au 31/12/2019	Situation au 31/12/2020
À cause de sa situation financière non rassurante, l'entreprise avait créé au 31/12/2019 une provision de 4 160 DH.	Suite au redressement de sa situation, l'entreprise estime à 15 % la perte probable au titre de l'exercice 2020.

c. Client JAMAL

Le client JAMAL, débiteur de 15 912 DH TTC au 31/12/2020, est décédé des suites des conséquences d'une grave maladie. L'avocat informe l'entreprise de l'impossibilité du recouvrement de la créance sur le défunt JAMAL.

4. Stocks

Au 31/12/2019, une provision de 86 450 DH a été constituée sur le stock de marchandises. L'inventaire extra comptable de l'exercice 2020, évalué à 195 000 DH le stock de marchandises. Ce stock doit faire l'objet d'une provision de 7 %.

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

1-3/ Document 3 : Autres régularisations

1. Provisions pour risques et charges (cas d'exploitation)

Des infiltrations d'eau, survenues lors des fortes chutes de pluie en 2017, ont dégradé l'état des toits de certains bâtiments de l'entreprise. Cette dernière avait prévu leur mise à niveau en 2020. Le coût de cette opération estimé à 292 500 DH, a été réparti sur les exercices : 2017, 2018 et 2019.

Au cours de l'exercice 2020, l'entreprise a réalisé les travaux prévus.

2. Régularisation des charges et produits

M. FARHANE responsable du service des ressources humaines devrait assister à un séminaire à TANGER le 28/12/2020.

Le 21/12/2020, l'entreprise a payé 19 560 DH aux organisateurs du séminaire pour couvrir les frais de participation (déplacement, hébergement, restauration, etc.).

Le 25/12/2020, les organisateurs informent l'entreprise du report du séminaire au 15/03/2021. Vu l'importance du thème du séminaire, l'entreprise maintient sa participation.

Le 31/12/2020, des marchandises d'un montant de 96 720 DH TTC ne sont pas encore livrées à l'entreprise par le fournisseur HATIM. La facture correspondante n° 197 a été comptabilisée le 26/12/2020. TVA au taux de 20 %.

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

1-4/ Travail à faire

1.	Frais préliminaires Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2020 ; b. au retrait des frais de constitution.	1 pt
2.	Matériel informatique a. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 relative au Computer 1. b. Calculer la valeur d'entrée du Computer 2. c. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du Computer 2. Annexe n° 1 d. Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements de l'exercice 2020.	1,75 pt
3.	Compléter l'extrait : a. du tableau des amortissements ; Annexe n° 2 b. du bilan. Annexe n° 3	1 pt
4.	Matériel de transport a. Calculer le cumul des amortissements du camion EK2 au 31/12/2019. b. Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 relative au camion EK2. c. Passer au journal toutes les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. d. Compléter l'extrait du tableau des plus ou moins-values. Annexe n° 4	2,5 pts
5.	Terrains a. Donner la signification de la valeur en gras. b. Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2020.	0,75 pt
6.	Titres de participation a. Compléter l'état des titres de participation. Annexe n° 5 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	2,5 pts
7.	Créances clients a. Compléter l'état des créances clients. Annexe n° 6 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	3 pts
8.	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : a. stocks ; b. provisions pour risques et charges ; c. charges et produits.	3,25 pts

II- Dossier 2 : États de synthèse et emprunts indivis

La S.A.R.L. « SMETIC », spécialisée dans la commercialisation des produits cosmétiques, vous remet les documents suivants afin d'effectuer certains travaux de présentation des états de synthèse relatifs à l'exercice 2020 et des calculs financiers.

2-1/ Document 1 : Données de l'exploitation

1. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement.

Annexe n° 7

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

Nature	Dotations de l'exercice
Immobilisation en non-valeurs	38 500
Immobilisations corporelles	222 250

3. Ventilation des dotations et des reprises relatives aux provisions de l'exercice 2020

Provisions	Dotations			Reprises		
	Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes
Durables	99 000	32 500	10 000	30 000	51 250	55 000
Non durables	170 000	8 000	-	67 000	13 000	-

II- Dossier 2 : États de synthèse et emprunts indivis

2-2/ Document 2 : Emprunts indivis

1. Financement de projets d'investissements

Pour financer ses projets, l'entreprise contractera un emprunt auprès d'un établissement de crédit, remboursable par 10 annuités constantes de fin de période de 74 514,74 DH chacune au taux d'intérêt de 8 % l'an.

2. Extrait des tables financières au taux de 8 %

Table 1		Table 2		Table 3	
$(1+t)^1 = 1,08$	$(1+t)^2 = 1,1664$	$(1+t)^{-1} = 0,925926$	$(1+t)^{-2} = 0,857339$	$\frac{(1+t)^3-1}{t}$	$\frac{(1+t)^7-1}{t}$
$(1+t)^9 = 1,999005$	$(1+t)^{10} = 2,158925$	$(1+t)^{-9} = 0,500249$	$(1+t)^{-10} = 0,463193$	= 3,2464	= 8,922803

II- Dossier 2 : États de synthèse et emprunts indivis

2-3/ Travail à faire

1.	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 7	1,5 pt
2.	Calculer : a. le montant du dernier amortissement ; b. le montant du premier amortissement ; c. le capital remboursé après la 3 ^{ème} période.	2,25 pts

III- Annexes à compléter et à rendre avec la copie

ANNEXE N° 1 : Extrait du plan d'amortissement du Computer 2

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2019							
2020							

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers				

ANNEXE N° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2020

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et aménagement divers			

ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau des plus ou moins-values sur cessions ou retraits d'immobilisations Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Date de cession ou retrait	Compte principal	Montant Brut	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements	Produit de cession	Plus-values	Moins-values
15/05/2020	Matériel de transport						

ANNEXE N° 5 : État des titres de participation

Actions	Nombre	Provision au		Ajustement	
		31/12/2020	31/12/2019	Dotations	Reprise
Cédées	500				
Non cédées	1 040		21 840		

ANNEXE N° 6 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable HT
		2020	2019	Dotations	Reprise	
FATINE						
MOHSSINE	26 000					
JAMAL			-			

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	522 850
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	92 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	108 000
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
2355	Matériel informatique	3481	Créances sur cessions d'immobilisations
241	Prêts immobilisés	349	Comptes de régularisation - actif
2411	Prêts au personnel	3491	Charges constatées d'avance
248	Autres créances financières	3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
2481	Titres immobilisés	350	Titres et valeurs de placement
251	Titres de participation	3500	Titres et valeurs de placement
2510	Titres de participation	390	Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant
281	Amortissements des non-valeurs	3911	PPD des marchandises
2811	Amortissements des frais préliminaires	3912	PPD des matières et fournitures
28111	Amortissements des frais de constitution	3915	PPD des produits finis
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	3942	PPD des clients et comptes rattachés
28117	Amortissements des frais de publicité	3950	PPD des titres et valeurs de placement
282	Amortissements des immobilisations incorporelles		
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
283	Amortissements des immobilisations corporelles	441	Fournisseurs et comptes rattachés
2832	Amortissements des constructions	4411	Fournisseurs
28321	Amortissements des bâtiments	4417	Fournisseurs-factures non parvenues
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage	442	Clients créditeurs, avances et acomptes
28331	Amortissements des installations techniques	4427	RRR à accorder-avoirs à établir
28332	Amortissements du matériel et outillage	445	État-créditeur
2834	Amortissements du matériel de transport	4455	État-TVA facturée
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	4458	État-Autres comptes créditeurs
28351	Amortissements du mobilier de bureau	449	Comptes de régularisation-passif
28355	Amortissements du matériel informatique	4491	Produits constatés d'avance
		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	
		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"	6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6114	Variation des stocks de marchandises	6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises	658	Autres charges non courantes
612	Achats consommés de matières et de fournitures	6585	Créances devenues irrécouvrables
6121	Achats de matières premières	659	Dotations non courantes
6124	Variation des stocks de matières et fournitures	65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé
61241	Variation des stocks de matières premières		
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	Classe 7 : Comptes de produits	
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)	711	Ventes de marchandises
61254	Achats de fournitures de bureau	7111	Ventes de marchandises au Maroc
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures	7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
613/614	Autres charges externes	712	Ventes de biens et services produits
6131	Locations et charges locatives	7121	Ventes de biens produits au Maroc
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise	71211	Ventes de produits finis
6143	Déplacements, missions et réceptions	7127	Ventes de produits accessoires
61435	Missions	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
61935	D.E.A des Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	739	Reprises financières ; Transferts de charges
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations	7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
61955	D.E.P. pour risques et charges durables	751	Produits des cessions d'immobilisations
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés	7512	P.C des immobilisations incorporelles
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7513	P.C des immobilisations corporelles
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks	7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	757	Reprises sur subventions d'investissement
631	Charges d'intérêts	7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
6311	Intérêts des emprunts et dettes	758	Autres produits non courants
638	Autres charges financières	759	Reprises non courantes ; transferts de charges
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
6386	Escomptes accordés	7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
639	Dotations financières	75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		