



Évaluations de Fin de Modules Régionales

Semestre : S2& Étale

Année de formation : 2023-2024

Eléments de correction

Secteur	:	Gestion et Commerce	Niveau	:	Technicien Spécialisé
Filière	:	Gestion des Entreprises	Année	:	1A
Module : M107- Comptabilité générale 2					

Théorie : (10 Points)

1- Définir l'amortissement dérogatoire.

(3 pts)

L'amortissement dérogatoire se calcule par différence entre l'annuité comptable et l'annuité fiscale. Il est constaté dès que l'amortissement fiscal dépasse l'amortissement linéaire puis repris avant la fin de la durée d'utilisation du bien.

2- Donner deux exemples d'immobilisations non amortissables.

(1 Pt)

Terrain, fonds commercial, prêts immobilisés....

3- Expliquer le principe de spécialisation des exercices.

(3 Pts)

Le principe de spécialisation des exercices veut que soit effectivement rattachés à un exercice comptable, les charges et les produits qui le concernent et à lui seulement. On parle aussi d'indépendance des exercices.

4- Quelle est la différence entre une charge constatée d'avance et une charge à payer ?

(3 Pts)

Une charge constatée d'avance est une charge qui a été comptabilisée mais qui concerne l'exercice suivant alors que la charge à payer est une charge qui concerne l'exercice en cours mais non comptabilisée faute généralement de recevoir les pièces justificatives.

Pratique : (30 Points)

1. a. Calcul de la valeur d'entrée du Matériel informatique

1 pt

$$\text{Cumul} = VE \times t \times m/12$$

$$14\,625 = VE \times 20\% \times 39/12$$

$$VE = \frac{14\,625}{20\% \times 39/12} = 22\,500$$

2. Remplir l'extrait du plan d'amortissement du Matériel et outillage.

2 pt

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021 (4mois)	330 000	30%	10%	30%	33 000	33 000	297 000
2022 (12mois)	297 000	30%	10.34%	30%	89 100	122 100	207 900

3. calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2023

2pts

- Dotation des frais de publicité = $VE \times t = 54\ 000 \times 20\% = 10\ 800$
- Dotation du matériel et outillage : $VNA \times td = 207\ 900 \times 30\% = 62\ 370$
- Dotation du matériel informatique : $2\ 625 + 1\ 500 = 4\ 125$
 - Matériel informatique : *PRO* $VE \times t \times m/12 = 22\ 500 \times 20\% \times 7/12 = 2\ 625$
 - Matériel informatique : *ELITE* $VE \times t \times m/12 = 18\ 000 \times 20\% \times 5/12 = 1\ 500$

4.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2023

2 pts

31/12			
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeur	10 800	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	66 495	
28117	Amortissements des frais de publicité		10 800
28332	Amortissements du matériel et outillage		62 370
28351	Amortissements du matériel informatique		4 125
Dotations de l'exercice 2023			

b. Régularisation de la sortie du Matériel informatique PRO

1,5 pt

Cumul = $22\ 500 \times 20\% \times 46/12 = 17\ 250$
VNA = $VE - \text{cumul} = 22\ 500 - 17\ 250 = 5\ 250$

31/12			
28351	Amortissements du matériel informatique	17 250	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	5 250	
2351	matériel informatique		22 500
Sortie du PRO			

c. Au retrait des frais de publicité

1pt

31/12			
28351	Amortissements des frais de publicité	54 000	
2351	Frais de publicité		54 000
Retrait des frais de publicité			

5. L'extrait du tableau des amortissements, du 01.01.2023 au 31.12.2023

1,5 pts

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Frais préliminaires	43 200	10 800	54 000	-
IT Matériel et outillage	122 100	62 370	-	184 470
Matériel, mobilier de bureau et aménag divers	14 625	4 125	17 250	1 500

6. Compléter l'état des créances clients.

2 pts

Nom	Créance au 31/12/2023		Provisions		Ajustements		Créance irrécouvrable HT
	TTC	HT	2023	2022	Dotations	Reprises	
Maroc style	54 000	45 000	20 250	34 720		14 470	-
Karim style	27 600	23 000	-	-	-	-	23 000
Hiba style	60 000	50 000	14 000	-	14 000		-

7. Les écritures de régularisation relatives aux Créances clients :

4 pts

		31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux			60 000	
3421	Reclassement sur la créance du client HIBA STYLE				60 000
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant			14 000	
3942	Dotations de l'exercice				14 000
4455	Créances devenus irrécouvrables			23 000	
3421	État-TVA facturée			4 600	
600					27
	Perte de la créance sur KARIM STY				
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			14 470	
7196	Reprise sur P.P.D.de l'actif circulant				14 470
	Reprise de l'exercice				

8. l'état des titres.

2 pts

Dénomination	Nombre	Provisions		Ajustements	
		31/12/2023	31/12/2022	Dotations	Reprises
T.P	cédées	400	-	2 000	2 000
	non cédées	200	1 400	400	
T.V.P	cédées	250	-	-	-
	non cédées	150	1 500	1 500	

9. Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux titres : 6 pts

		31/12		
5141	Banques		85 160	
6147	Services bancaires		400	
3455	État-TVA récupérable sur charges		40	
7514	P.C des immobilisations financières			85 600
	Avis de crédit n°			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières		400	
2951	PPD des titres de participation			400
	Dotations de l'exercice			
2951	PPD des titres de participation		2 000	
7392	Reprise sur PPD des immobilisations financières			2 000
	Reprise de l'exercice			
6514	V.N.A des immobilisations financières cédées		88 000	
2451	Titres de participation			88 000
	Reprise de l'exercice			

		31/12		
5141	Banques		43 021.5	
6147	Services bancaires		435	
3455	État-TVA récupérable sur charges		43.5	
7385	Produits nets sur cessions des TVP			1 000
3500	Titres et valeurs de placement			42 500
	Avis de crédit n°			
6394	Dotations aux PPD des TVP		1 500	
3950	PPD des TVP			15 00
	Dotations de l'exercice			

10. Stocks

2 pts

31/12/2023			
6114	Variation de stock de M/ses	2 650 000	
3111	Stock de marchandises		2 650 000
	Annulation du stock initial		
3911	PPD de stock de marchandises	27 500	
7196	Reprise sur PPD de l'actif circulant		27 500
	Annulation de la proc ancienne		
3111	Stock de marchandises	1 870 000	
6114	Variation de stock de M/ses		1 870 000
	Constatation du stock final		

Barème : /40

Durée : 2h

6196 3911	DEP pour dépréciation de l'actif circulant PPD de stock de marchandises Constatation de la prov nouvelle	25 500	25 500

11.

3 pts

31/12/2023			
61955 1555	D.E.P. pour risques et charges durables Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices Dotation de l'exercice	90 000	90 00
3491 6111	Charges constatées d'avances Achat de marchandises Régularisation des m/ses non encore réceptionnées	240 000	240 000
7119 4458 4427	RRR accordées par l'entreprise Etat autres comptes créditeurs Rabais, remises et ristournes à accorder - avoirs à établir Régularisation des ristournes promises à des clients	14500 2900	17 400