



**EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE**  
**SEMESTRE D'AUTOMNE 2024-2025**  
 Session Normale  
 Décembre 2024 – Janvier 2025

Épreuve : Comptabilité approfondie  
 Enseignant : S.KAISS  
 Niveau : 4ème année (Semestre 7)  
 Jour : 30/12/2024  
 Heure : 9h  
 Durée : 2heures

**Consignes générales :**

- Matériel autorisé : Une calculatrice non programmable
- Le plan comptable n'est pas autorisé. Utiliser l'extrait de la liste des comptes du plan comptable marocain dans l'annexe pp 4/5 et 5/5 (Si un compte nécessaire à votre écriture comptable ne figure pas dans l'extrait fourni, il est possible de l'ajouter en précisant son intitulé).
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé.
- Veiller à justifier les montants des écritures lorsqu'ils sont issus d'un calcul.
- Le soin et la présentation de la copie seront pris en compte

L'entreprise « Compta-Plus » est un cabinet d'audit et de consulting qui propose, entre autres, des services de comptabilité et de reporting. Le responsable comptabilité du cabinet met à votre disposition les documents et informations des cas relatifs aux sociétés clientes. Il vous est demandé d'effectuer les travaux comptables requis concernant leurs actifs immobilisés et ce dans le cadre des missions de comptabilité confiées au cabinet.

**CAS 1 : (6 points)**

La société Aqua-Tec acquiert un matériel informatique, le 01/04/N au prix de 240 000DH HT (TVA 20%), remise 2%, escompte 5% à crédit de 9 mois. Par ailleurs, l'entreprise a dû payer à cette occasion les frais suivants (TVA 20%) :

- Honoraires du courtier : 12 000DH
- Frais de transport : 30 000 DH
- Frais de montage : 10 000DH
- Frais d'entretien : 8 000DH

**NB :** Toutes les charges ont été normalement comptabilisées

Le matériel est amorti sur 5 ans au mode linéaire.

**Travail à faire :**

1. Déterminer le coût d'acquisition de ce matériel
2. Passer les écritures comptables relatives à cette acquisition
3. Passer les écritures comptables au 31/12/N sachant que l'entreprise désire répartir les frais d'acquisition du matériel sur 5 ans. (Méthode indirecte)

**CAS 2 : (4 points)**

La société LOGITEC a conçu pour elle-même un logiciel destiné à la paie, ce logiciel est inachevé au 31/12/2021. Le récapitulatif des charges engagées pour la réalisation de ce projet qui a de fortes chances de réussite laisse apparaître les informations suivantes :

Frais d'études préalables 50.000DH, frais d'analyse organique 53.000 DH, frais d'analyse fonctionnelle 25.000DH, frais de programmation de 38 000 DH, tests et essais de 6.000 DH, coût de la mise en place de la documentation 7.500 DH, coût de formation du responsable utilisateur 21.000DH et frais de suivi du logiciel de 5.000 DH.

Le logiciel est achevé le 05/07/2022. La société décide de l'amortir sur 4 ans (linéaire).

**NB** : Toutes les charges ont été normalement comptabilisées

**Travail à faire :**

1. Calculer le coût de production du logiciel.
2. Enregistrer les écritures comptables nécessaires au 31/12/2021 et celles correspondant à l'exercice 2022 pour ce logiciel.

**CAS 3 : (6 points)**

La société Menara-Plus a procédé à la souscription d'un contrat de crédit-bail relatif à une machine le 01/11/N aux conditions suivantes :

- ◊ Versement d'une caution à la signature du contrat d'une valeur de 20 000 DH (Par chèque N°1423)
- ◊ Redevance trimestrielle : 3600 DH à la signature du contrat (TVA 20%) par chèque N°1424

Le 05 novembre de l'année N+5, la société Menara-Plus lève l'option d'achat du contrat de crédit-bail relatif à la machine :

- ◊ Montant de l'option d'achat : 75 000 DH *levée d'option d'achat*

Le règlement se fait comme suit :

- ◊ Dépôt de garantie déjà versée : 20 000 DH
- ◊ Un chèque bancaire de 55 000DH (Chèque n° 2318)

Par ailleurs, l'entreprise décide d'amortir la machine sur une durée de 4 ans suivant le mode linéaire.

**Travail à faire :**

1. Passer les écritures comptables nécessaires à la signature du contrat.
2. Passer l'écriture comptable de levée d'option d'achat
3. Passer l'écriture comptable d'inventaire des exercices N et N+5.

**CAS 4 : (4 points)**

A l'occasion de l'opération d'inventaire du 31/12/2020, le comptable de l'entreprise "Machinerie du Nord" évalue à 50 000 DH le coût d'une machine de construction, dans ses ateliers, qui est destiné à un usage interne de cette entreprise.

Le 02/03/2021, la machine en question est achevée et son coût de revient est estimé à 87 000DH ;

**NB** : Toutes les charges ont été normalement comptabilisées.

**Travail à faire :**

1. Sachant que l'entreprise est assujettie à la TVA au taux normal de 20% pour 75% de son activité, passer les écritures comptables relatives à ces opérations au 31/12/2020 et au 02/03/2021.
2. Le prorata de déduction de la TVA est estimé à 82% en 2022, passer l'écriture de régularisation nécessaire en 2022.

Bonne chance !

## ANNEXE : Extrait des comptes comptables

Classe 6 : Comptes de charges	
61	Charges d'exploitation
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et fournitures
6121	Achats de matières premières
6122	Achats de matières et fournitures consommables
613/614	Autres charges externes
6132	Redevances de crédit bail
6147	Services bancaires
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation incorporelles
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles
61933	DEA des installations techniques, matériel et outillage
61934	DEA du matériel de transport
63	Charges financières
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
65	Charges non courantes
658	Autres charges non courantes
6582	(autres qu'impôts sur les résultats)Rappels d'impôts
Classe 7 : Comptes de produits	
71	Produits d'exploitation
714	Immobilisations produits par l'entreprise pour elle-même
7141	Immobilisations en non-valeurs produites
7142	Immobilisations incorporelles produites
7143	Immobilisations corporelles produites
719	Reprises d'exploitation, transferts de charge
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
7197	Transfert de charges d'exploitation
73	Produits financiers
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
7386	Escompte obtenu
739	Reprises financières ; Transfert de change
7397	Transfert de charges financières
75	Produits non courants
751	Produit des cessions des immobilisations
7513	PC des immobilisations corporelles
758	Autres produits non courants
7582	Dégrèvements d'impôt
759	Reprises non courantes ; Transfert de change
7597	Transfert de charges non courantes

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
21	Immobilisation en non-valeurs
211	Frais Préliminaires
2111	Frais de Constitution
212	Charges à répartir sur plusieurs exercices
2121	Frais d'acquisition des immobilisations
22	Immobilisation Incorporelles
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
228	Autres immobilisations Incorporelles
2285	Immobilisations incorporelles en cours
23	Immobilisations corporelles
233	Installations Techniques, matériel et outillage
2331	Installations Techniques
2332	Matériel et outillage
235	Mobilier, matériel de bureau et aménag divers
2351	Mobilier de bureau
2355	Matériel Informatique
239	Immobilisations corporelles en cours
2393	Immobilisations Corporelles en cours et terrains des installations techniques, matériel et outillage
25 - 24	Immobilisations Financières
248	Autres créances financières
2486	Dépôts et cautionnements versés
281	Amortissements des en non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
2812	Amortissements des charges à répartir
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissement des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissement des Immob corporelles
2833	Amortissement des Installations techniques, matériels et outillage
2834	Amortissement du matériel de transport
2835	Amortissement du Mobilier, matériel de bureau et aménag divers
28351	Amortissement du mobilier de bureau
28355	Amortissement du matériel informatique
Classe 3 : Comptes d'actif circulant	
345	État - débiteur
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
349	Comptes de régularisation
3491	Charges constatées d'avance
Classe 4 : Comptes de passif circulant	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
448	Autres créanciers
4481	Dettes sur acquisitions des immobilisations
449	Comptes de régularisation - passif
4491	Produits constatés d'avance
Classe 5 : Comptes de trésorerie	
5111	Chèques à encaisser ou à l'encaissement
5141	Banques
5161	Caisses