Comptabilité et Mathématiques financières



2025/2026

EXAMENS NATIONAUX AVEC CORRIGÉS

2ÈME BAC SCIENCES ÉCONOMIQUES

الصفحة 1 / 15	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2025 - الموضوع -	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة المركز الوطني للامتحانات المدرسية وتقييم التعلمات
Y*		
Ω	TTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTTTT RS - 50	

3h	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 1 à 6 comportent la page de garde et l'énoncé du sujet.**
- **Les pages 7 à 15 serviront de feuilles de rédaction des réponses et devront être rendues avec la copie.**
- Chaque écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- 0,5 point de la note sur vingt sera consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et les surcharges, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N°1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE	13,5 pts
Amortissements	5,25 pts
Stocks	1,5 pt
Créances clients	2,25 pts
Titres de participation	2,5 pts
Provisions pour risques et charges	0,75 pt
Régularisation des charges et produits	1,25 pt
DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE	**6 pts**
Analyse d'exploitation	3 pts
Analyse de bilan	3 pts
PRÉSENTATION DE LA COPIE	**0,5 pt**

DOSSIER N °1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « **BGF** » est spécialisée dans la commercialisation des produits de beauté. Elle vous remet les documents ci-après, en vue d'effectuer certains travaux comptables au titre de **l'exercice 2024**.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

État des immobilisations amortissables

Immobilisation	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement		Observation
			Mode	Taux constant	
Frais d'augmentation du capital	03/07/2024	51 000	Constant	20 %	-
Mobilier de bureau	15/02/2021	252 000	Constant	?	• VNA au 31/12/2023 : 105 000 DH • Cédé contre chèque bancaire au prix de 92 000 DH à la date du 20/01/2024. Aucune écriture n'a été passée.
Matériel informatique	15/07/2022	?	Dégressif	20 %	• Coefficient fiscal : 2 • Annuité de l'exercice 2022 : 17 000 DH

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Stocks

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2024

Compte		Solde	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		23 400
6114	Variation des stocks de marchandises	300 000	

b. Données de l'inventaire extracomptable au 31/12/2024

Élément	Montant	Observation
Stock de marchandises	408 000	Une provision de 10 % est jugée nécessaire.

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

a. Donnée de l'inventaire 2023

Provision sur la créance de MALAK : 76 770 DH.

b. Données de l'inventaire 2024

- Au 31/12/2024, le client SAID est déclaré en difficultés financières. Débiteur de 50 700 DH TTC, l'entreprise n'espère recouvrer que 80 % de la créance.
- La cliente MALAK doit à l'entreprise 102 360 DH TTC. Au 31/12/2024, elle est considérée en situation de cessation de paiement par le responsable financier.

3. Titres de participation

a. État des titres

Titre	Nombre de titres au 01/01/2024	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2023	Provision unitaire au 31/12/2024
Action NSC	2 660	268	260	12

b. Informations complémentaires

- Le 20/12/2024, cession de 660 actions NSC au prix unitaire de 274 DH.
- L'avis de crédit bancaire n° 5236 relatif à la cession des titres de participation, reçu le même jour et non encore comptabilisé, mentionne des commissions hors taxes de 1 780 DH et de la TVA au taux de 10 %.

4. Provisions pour risques et charges

a. Provision pour charges (liée à l'exploitation)

À l'inventaire 2023, l'entreprise avait prévu de rénover la façade de ses locaux en 2026. Le coût de cette rénovation était estimé à 357 000 DH et que l'entreprise avait décidé de répartir sur trois ans (2023 à 2025). Cependant, la dégradation avancée de la façade des locaux a poussé l'entreprise à réaliser la dite-rénovation au cours de l'exercice 2024.

b. Provision pour risque (non courante)

L'entreprise a subi un contrôle de la caisse nationale de sécurité sociale (CNSS) début décembre 2024.
Au 31/12/2024, elle estime à 27 800 DH le montant des pénalités qu'elle risque de verser après 5 mois.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2024

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6131	Locations et charges locatives	53 760	
7111	Ventes de marchandises		5 680 000

2. Autres informations

- Le compte « 6131 Locations et charges locatives » concerne un loyer couvrant la période allant du 01/09/2024 au 28/02/2025.
- Le solde créditeur du compte « 7111 Ventes de marchandises » comprend un montant de 160 000 DH HT (TVA à 20%) relatif à la facture n°285, comptabilisée le 28/12/2024. Au 31/12/2024, les marchandises correspondant à cette facture ne sont pas encore livrées au client RACHID.

TRAVAIL À FAIRE DU DOSSIER N° 1 : À PARTIR DE LA PAGE N° 7

DOSSIER N °2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« EMB-AGRI »,** spécialisée dans la fabrication d'emballages pour l'agriculture ainsi que la commercialisation d'engrais, vous demande de procéder à une analyse comptable au titre de **l'exercice 2024**. Pour cela, elle vous remet les documents suivants :

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE D'EXPLOITATION

1. Extrait du Compte de Produits et Charges de l'exercice 2024

Ventes de marchandises	1 536 000
Ventes de biens et services produits	3 559 000
Achats consommés de matières et fournitures	2 726 400
Produits des cessions d'immobilisations	62 700
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	32 000

2. Indicateurs de gestion

Indicateur	Évolution entre 2023 et 2024
Marge brute sur ventes en l'état	10 %
Production de l'exercice	20 %
Consommation de l'exercice	15 %
Valeur ajoutée	34,47 %

3. Ventilation des dotations et reprises de l'exercice 2024

Élément	Nature		
	D'exploitation	Financière	Non courante
Dotations relatives à l'actif immobilisé	102 000	9 500	-
Dotations relatives à l'actif circulant	76 800	-	-
Reprises durables	-	-	8 400
Reprises non durables	-	3 800	-

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DE BILAN

1. Données extraites du bilan financier au 31/12/2024

- **a.** Total Actif : 1 200 000 DH
- **b.** Actif immobilisé : 1 000 000 DH
- **c.** Dettes à court terme : 300 000 DH

2. Indicateurs financiers de l'exercice 2024

Ratio de solvabilité	1,2
Ratio d'autonomie financière	0,2

TRAVAIL À FAIRE DU DOSSIER N° 2 : À PARTIR DE LA PAGE N° 14

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
28355	Amortissements du matériel informatique

	Classe 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

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**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
61361	Commissions et courtages
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
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
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**
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
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
7126	Redevances pour brevets, marques, droits et valeurs similaires
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**
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

DOSSIER N ° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1.1. Frais d'augmentation du capital

Question n° 1 : Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2024.

Question n° 2 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

1.2. Mobilier de bureau

Question n° 3 : Calculer le taux d'amortissement.

Question n° 4 : Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2024.

Question n° 5 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

Question n° 6 : Passer au journal toutes les écritures relatives à la régularisation de la cession. Justifier par le calcul le cumul d'amortissements.

Calcul justificatif :

1.3. Matériel informatique

Question n° 7 : Calculer la valeur d'entrée.

Question n° 8 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait du plan d'amortissement du matériel informatique

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2022							
2023						44 200	

Question n° 9 : Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2024.

Question n° 10 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

1.4. États de synthèse

Question n° 11 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

Question n° 12 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	191 200			

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

2.1. Stocks

Question n° 13 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2024

Compte		Solde	
N°	**Intitulé**	**Débiteur**	**Créditeur**
3111	Marchandises		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		
6114	Variation des stocks de marchandises		

Question n° 14 : Reconstituer au journal toutes les écritures nécessaires au 31/12/2024.

2.2. Créances clients

Question n° 15 : Compléter le tableau ci-dessous :

État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client	Créance TTC au 31/12/2024	Créance HT au 31/12/2024	Provision 2024	Provision 2023	Ajustement		Perte HT
					Dotation	Reprise	
SAID	50 700						
MALAK	102 360						

Question n° 16 : Passer au journal toutes les écritures nécessaires au 31/12/2024.

2.3. Titres de participation

Question n° 17 : Calculer la provision de l'exercice 2023, constatée sur les titres cédés.

Question n° 18 : Préciser la nature de l'ajustement de la provision sur les titres cédés.

Question n° 19 : Compléter le tableau ci-dessous :

État des titres conservés

Titres	Nombre	Provision 2024	Provision 2023	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions NSC conservées	2 000				

Question n° 20 : Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives à l'ajustement des provisions sur les actions NSC.

Question n° 21 : Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives à la cession des actions NSC.

2.4. Provisions pour risques et charges

Question n° 22 : Passer au journal l'écriture de régularisation de la provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices au 31/12/2024.

Question n° 23 : Passer au journal l'écriture de régularisation de la provision pour risque au 31/12/2024.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

3.1. Loyer

Question n° 24 : Calculer le montant du loyer à régulariser au 31/12/2024.

Question n° 25 : Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2024.

3.2. Facture n° 285

Question n° 26 : Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2024.

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE D'EXPLOITATION

Question n° 1 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait du tableau de formation des résultats **Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024**

	Exercice 2024
Ventes de marchandises	
Achats revendus de marchandises	
Marge brute sur ventes en l'état	170 000
Production de l'exercice	
Ventes de biens et services produits	
Variation des stocks de produits	+ 101 000
Consommation de l'exercice	
Achats consommés de matières et fournitures	
Autres charges externes	103 600
Valeur ajoutée	
Résultat d'exploitation	450 560
Résultat financier	- 55 560
Résultat courant	
Résultat net de l'exercice	390 000

Question n° 2 : Lire l'évolution de la marge brute sur ventes en l'état.

Question n° 3 : Expliquer l'évolution de la valeur ajoutée.

Question n° 4 : Calculer la capacité d'autofinancement pour l'exercice 2024.

Question n° 5 : Lire le résultat obtenu.

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DE BILAN

Question n° 6 : Calculer la valeur financière des dettes à long et moyen terme.

Question n° 7 : Calculer la valeur financière des capitaux propres.

Question n° 8 : Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.

Question n° 9 : Interpréter le ratio d'autonomie financière.

Ce cadre est strictement réservé au correcteur
Note de la présentation de la copie : .....

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2025

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للامتحانات المدرسية
وتقييم التعلمات

Ω

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTTTT

عناصر الإجابة

RR - 50

3h	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N ° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

DOCUMENT N ° 1 : AMORTISSEMENTS

1.1. Frais d'augmentation du capital

Question n° 1 :

Dotation = **51 000 x 20% =** 10 200 — **2 x 0,5 = 1 pt**

Question n° 2 :

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 200	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		10 200
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

1.2. Mobilier de bureau

Question n° 3 :

105 000 = 252 000 – (252 000 x t **x 35/12)** — **4 x 0,25 = 1 pt**

t = **20 %** — **0,75 pt**

Question n° 4 :

Dotation = **252 000 x 20 % x 1/12 = 4 200** — **4 x 0,25 = 1 pt**

Question n° 5 :

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	4 200	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		4 200
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Question n° 6 :

31/12

5141	Banques	92 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		92 000
	Cession du mobilier de bureau		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
28351	Amortissements du mobilier de bureau	151 200	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	100 800	
2351	Mobilier de bureau		252 000
	Sortie du mobilier de bureau cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

Cumul = 252 000 x 20 % x 3 = 151 200 **0,25 pt**

1.3. Matériel informatique

Question n° 7 :

VE x 40 % x 6/12 = 17 000 **4 x 0,25 = 1 pt**
VE = **85 000** **0,5 pt**

Question n° 8 :

Extrait du plan d'amortissement du matériel informatique

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2022	**85 000**	**40%**	**20%**	**40%**	**17 000**	**17 000**	**68 000**
2023	**68 000**	**40%**	**22,22%**	**40%**	**27 200**	44 200	**40 800**
	13 x 0,25 = 3,25 pts						

Question n° 9 :

Dotation = **40 800 x 40 % =** 16 320 **2 x 0,5 = 1 pt**

Question n° 10 :

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	16 320	
28355	Amortissements du matériel informatique		16 320
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

1.4. États de synthèse

Question n° 11 :

Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**337 000**	-	**252 000**	**85 000**
	3 x 0,25 = 0,75 pt			

Question n° 12 :

Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	191 200	**20 520**	**151 200**	**60 520**
		0,5 pt	**0,25 pt**	**0,25 pt**

DOCUMENT N ° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

2.1. Stocks

Question n° 13 :

Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2024

Compte		Solde	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur
3111	Marchandises	**408 000**	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		**40 800**
6114	Variation des stocks de marchandises		**108 000**
		3 x 0,25 = 0,75 pt	

Question n° 14 :

31-12

3111	Marchandises	408 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		408 000
	Constatation du stock final		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	40 800	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		40 800
	Constatation provision sur le stock final		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	23 400	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		23 400
	Annulation provision sur le stock initial		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

2.2. Créances clients

Question n° 15 :

État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client	Créance TTC au 31/12/2024	Créance HT au 31/12/2024	Provision 2024	Provision 2023	Ajustement		Perte HT
					Dotation	Reprise	
SAID	50 700	**42 250**	**8 450**	-	**8 450**		
MALAK	102 360	**85 300**	-	**76 770**		**76 770**	**85 300**
	7 x 0,25 = 1,75 pt						

Question n° 16 :

31-12

3424	Clients douteux ou litigieux	50 700	
3421	Clients		50 700
	Reclassement de la créance / le client SAID		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD de l'actif circulant	8 450	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		8 450
	Dotation de l'exercice 2024	**0,25 pt**	
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	76 770	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		76 770
	Reprise de l'exercice 2024	**0,25 pt**	
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	85 300	
4455	État-TVA facturée	17 060	
3424	Clients douteux ou litigieux		102 360
	Créance soldée / cliente Malak		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

2.3. Titres de participation

Question n° 17 :

Provision (2023) = 660 x 8 **=** 5 280 **0,5 pt**

Question n° 18 :

L'ajustement est une reprise. **0,25 pt**

Question n° 19 :

État des titres conservés

Titres	Nombre	Provision 2024	Provision 2023	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions NSC conservées	2 000	**24 000**	**16 000**	**8 000**	
	3 x 0,25 = 0,75 pt				

Question n° 20 :

31-12

6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières	8 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		8 000
	Dotation de l'exercice 2024		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	5 280	
7392	Reprises sur P.P.D. des immobilisations financières		5 280
	Reprise de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Question n° 21 :

31-12

5141	Banques	178 882	
6147	Services bancaires	1 780	
3455	État-TVA récupérable	178	
7514	Produits des cessions des immobilisations financières		180 840
	Cession de titres de participation		
	d° **13 x 0,25 = 3,25 pts**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	176 880	
2510	Titres de participation		176 880
	Sortie de TP cédés		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

2.4. Provisions pour risques et charges

Question n° 22 :

31-12

1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	119 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		119 000
	Reprise de l'exercice 2024	**0,25 pt**	
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

Question n° 23 :

31-12

6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges	27 800	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		27 800
	Dotation de l'exercice 2024	**0,25 pt**	
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

DOCUMENT N ° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Loyer

Question n° 24 :

Loyer à régulariser = **53 760 x 2/6 =** 17 920 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

Question n° 25 :

31-12

3491	Charges constatées d'avance	17 920	
6131	Locations et charges locatives		17 920
	Régularisation du loyer		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Facture n° 285

Question n° 26 :

31-12

7111	Ventes de marchandises	160 000	
4491	Produits constatés d'avance		160 000
	Régularisation de la vente de marchandises	**0,25 pt**	
	5 x 0,5 = 2,5 pts		

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

DOCUMENT N ° 1 : ANALYSE D'EXPLOITATION

Question n° 1 :

Extrait du tableau de formation des résultats — Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Exercice 2024	
Ventes de marchandises	**1 536 000**	**0,25 pt**
Achats revendus de marchandises	**1 366 000**	**0,25 pt**
Marge brute sur ventes en l'état	170 000	
Production de l'exercice	**3 660 000**	**0,25 pt**
Ventes de biens et services produits	**3 559 000**	**0,25 pt**
Variation des stocks de produits	+ 101 000	
Consommation de l'exercice	**2 830 000**	**0,25 pt**
Achats consommés de matières et fournitures	**2 726 400**	**0,25 pt**
Autres charges externes	103 600	
Valeur ajoutée	**1 000 000**	**0,5 pt**
Résultat d'exploitation	450 560	
Résultat financier	- 55 560	
Résultat courant	**395 000**	**0,5 pt**
Résultat net de l'exercice	390 000	

Question n° 2 :

La marge brute sur les ventes en l'état de l'entreprise « EMB-AGRI » a augmenté de 10 % en 2024 par rapport à 2023. **2 pts**

Question n° 3 :

La valeur ajoutée de l'entreprise « EMB-AGRI » a augmenté de 34,47 % en 2024 par rapport à 2023. Cette augmentation s'explique par la hausse de la marge brute sur ventes en l'état de 10 % et de la production de 20 %, alors que l'augmentation de la consommation de l'exercice n'est que de 15 %. **2 pts**

Question n° 4 :

CAF = 390 000 + 102 000 + 9 500 – 8 400 – 62 700 + 32 000 = 462 400 **7 x 0,5 = 3,5 pts**

Question n° 5 :

L'activité l'entreprise « EMB-AGRI » a dégagé une ressource potentielle de financement de 462 400 DH au titre de l'exercice 2024. **2 pts**

DOCUMENT N ° 2 : ANALYSE DE BILAN

Question n° 6 :

$$\frac{\textbf{1 200 000}}{\textbf{DLMT + 300 000}} = 1,2$$ **3 x 1 = 3 pts**

DLMT = **700 000** **0,25 pt**

Question n° 7 :

$$\frac{\textbf{Capitaux propres}}{\textbf{700 000 + 300 000}} = 0,2$$ **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Capitaux propres = 200 000 **0,75 pt**

Question n° 8 :

Fonds de roulement liquidité = (200 000 + 700 000) – 1 000 000 = - 100 000 **4 x 0,5 = 2 pts**

L'entreprise « EMB-AGRI » ne dispose pas de fonds de roulement. Son actif immobilisé n'est pas financé entièrement par les capitaux permanents. **2 pts**

Question n° 9 :

L'entreprise « EMB-AGRI » finance son activité plus par les dettes que par les capitaux propres. **2,5 pts**

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS

الصفحة 1/16	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2025 - الموضوع -	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة المركز الوطني للامتحانات المدرسية وتقييم التعلمات
Y*		
∇	TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTTTT NS - 50	

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 1 à 6 comportent la page de garde et l'énoncé du sujet.**
- **Les pages 7 à 16 serviront de feuilles de rédaction des réponses et devront être rendues avec la copie.**
- Chaque écriture comptable doit comporter les numéros et les intitulés des comptes, les montants et le libellé.
- 0,5 point de la note sur vingt sera consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et les surcharges, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE	13,5 pts
Amortissements	5,25 pts
Fonds commercial	0,5 pt
Stocks	1,25 pt
Créances clients	1,75 pt
Titres et valeurs de placement	2,5 pts
Provisions pour risques et charges	0,5 pt
Régularisation des charges et produits	1,75 pt
DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE	**6 pts**
Analyse de bilan	3 pts
Analyse d'exploitation	3 pts
PRÉSENTATION DE LA COPIE	**0,5 pt**

DOSSIER N ° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « **AMEUBLEMENT MODERNE** » est spécialisée dans la commercialisation de différents articles d'ameublement pour usage domestique et professionnel (fauteuils en cuir, chaises, bureaux…).
En tant que stagiaire dans ladite entreprise, le chef comptable vous remet les documents suivants pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2024**.

DOCUMENT N ° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de publicité

Les frais de publicité, engagés le 15/10/2023, sont d'une valeur de 60 000 DH et amortissables linéairement sur quatre ans.

2. Bâtiments

- Valeur d'entrée : 750 000 DH
- Date d'entrée : 25/08/2018
- Mode d'amortissement : constant
- Extrait du grand livre :

D	28321 Amortissements des bâtiments		C
	203 125	01/01/2024	

3. État des autres immobilisations amortissables

Nature		Acquisition		Durée	Observation
		Date	Valeur		
Matériel de transport	Auto 1	20/06/2020	300 000	5 ans	• Mode d'amortissement : constant • Date de cession : 20/04/2024
	Auto 2	15/04/2022	280 000	5 ans	• Mode d'amortissement : dégressif • Coefficient fiscal : 2
Mobilier de bureau		10/06/2014	?	10 ans	• Mode d'amortissement : linéaire • Dotation au 31/12/2014 : 4 550 DH

DOCUMENT N ° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Fonds commercial

À cause des travaux d'aménagement effectués par la municipalité à proximité de l'entreprise, la valeur du fonds commercial risque de se déprécier des suites de la baisse du chiffre d'affaires.
Au 31/12/2024, le service financier estime la dépréciation à 450 000 DH et la considère comme exceptionnelle.

2. Stocks

a. Extrait du grand livre

D	3111 Marchandises			C
01/01/2024	978 000	978 000	01/01/2024	
31/12/2024	1 250 000			
		SD : 1 250 000		

D	6114 Variation des stocks de marchandises			C
01/01/2024	978 000			
		1 250 000	31/12/2024	
SC : 272 000				

b. Autre information

Une provision pour dépréciation des marchandises de 146 700 DH a été constituée au 31/12/2023.

3. Créances clients

État des créances clients au 31/12/2024 (TVA à 20 %)

Client	Créance TTC au 01/01/2024	Règlement au cours de l'exercice 2024	Provision au 31/12/2023	Observation au 31/12/2024
Mimoun	90 000	15 000	-	À cause de ses difficultés financières, on estime récupérer 70 % de la créance.
Ghita	43 200	13 200	-	Solde irrécouvrable.

4. Titres et valeurs de placement

a. État des titres et valeurs de placement

Nature	Nombre au 01/01/2024	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2023	Cours au 31/12/2024	Cession au 29/12/2024	
					Nombre	Prix unitaire
Actions BRA	350	180	175	171	200	174

b. Autres informations

- L'avis de crédit bancaire n°354, relatif à la cession du 29/12/2024, fait état de commissions hors taxes de 350 DH et de TVA au taux de 10 %.
- Aucune écriture comptable n'a été passée à la date de cession.

5. Provisions pour risques et charges (liées à l'exploitation)

En 2022, les responsables de l'entreprise avaient programmé la rénovation des façades des locaux commerciaux, prévue pour 2025. Le coût de cette opération, estimé à 567 000 DH, doit être réparti sur trois exercices à compter de 2022.

DOCUMENT N ° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- La facture n°A70 de 28 800 DH (TTC) a été adressée au client SAMADI et comptabilisée le 30/12/2024. Les marchandises correspondantes ne seront envoyées qu'en janvier 2025. TVA au taux de 20 %.
- Les intérêts annuels de 36 000 DH (HT) relatifs à un emprunt bancaire, contracté le 01/04/2024, sont payables à terme échu le 31/03/2025. TVA au taux de 10 %.

TRAVAIL À FAIRE DU DOSSIER N° 1 : À PARTIR DE LA PAGE N° 7

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société « **MOD-BUREAU** », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation d'articles de bureau, vous confie les documents suivants pour effectuer certains travaux d'analyse comptable au titre de **l'exercice 2024**.

DOCUMENT N ° 1 : ANALYSE DE BILAN

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2024 (valeurs nettes)

- Stocks : 450 000 DH
- Capitaux propres : 1 391 400 DH
- Dettes de financement : 332 500 DH
- Dettes du passif circulant : 453 500 DH

2. Données extraites du bilan financier au 31/12/2024

- Actif immobilisé : 852 400 DH
- Créances : 747 600 DH

3. Informations complémentaires

a. La valeur du matériel de transport s'est appréciée de 40 000 DH.
b. Le stock outil représente 10 % du montant des stocks.
c. Des titres et valeurs de placement d'un montant de 120 000 DH sont facilement négociables.
d. Les provisions sur les créances clients ont été sous estimées d'un montant de 32 400 DH.
e. Une dette fournisseurs de 123 500 DH ne sera payée qu'en janvier 2026.
f. Le résultat distribuable au titre de l'exercice 2024, d'un montant de 299 000 DH, est payable en juin 2025.

DOCUMENT N ° 2 : ANALYSE D'EXPLOITATION

1. Données extraites du compte de produits et charges de l'exercice 2024

- Ventes de marchandises : 859 000 DH
- Ventes de biens et services produits : 2 265 000 DH
- Résultat net de l'exercice : 900 000 DH
- Produits des cessions d'immobilisations : 240 000 DH
- V.N.A. des immobilisations cédées : 180 000 DH
- Résultat courant : 975 375 DH

2. Ventilation des dotations et des reprises de l'exercice 2024

Nature	Montant	Observation
Reprises d'exploitation	398 000	dont 265 000 DH relatifs à l'actif immobilisé et au financement permanent.
Reprises financières	140 000	dont 125 000 DH relatifs aux titres et valeurs de placement.
Dotations d'exploitation	415 000	dont 285 000 DH relatifs aux amortissements et aux provisions durables.
Dotations financières	222 000	dont 35 000 DH relatifs aux titres de participation.

3. Autres informations

- Le chiffre d'affaires est supposé réparti régulièrement sur l'année.
- Le taux de marge sur le coût variable est de 45 %.

TRAVAIL À FAIRE DU DOSSIER N° 2 : À PARTIR DE LA PAGE N° 14

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2116	Frais de prospection
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et val. Simil.**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, mat. et out.**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mob., mat. de bureau et aménag divrs**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28116	Amortissements des frais de prospection
28117	Amortissements des frais de publicité
282	**Amortissements des immobilisations incorporelles**
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	**Amortissements des immob. Corp.**
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau

Classe 2 (suite)	
292	**P.P.D des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**P.P.D des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**P.P.D des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acompte**
3417	R, R et R à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation – actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**P.P.D des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6134	Primes d'assurances
6142	Transport
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61932	D.E.A des constructions
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
6194	Dotations d'exploitation aux PPD des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P pour risques et charges durables
61957	D.E.P pour risques et charges momentanés
6196	D.E.P 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 TVP
639	**Dotations financières**
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement

	Classe 6 (suite)
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations 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**
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

	Classe 7 : Comptes de produits
711	**Ventes de marchandises**
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	R.R.R 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	R.R.R accordés par l'entreprise
713	**Variation des stocks de produits**
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
718	**Autres produits d'exploitation**
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	**Reprises d'exploitation ; Transferts de chrges**
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 TVP
7386	Escomptes obtenus
739	**Reprises financières ; Transferts de charges**
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des TVP
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 sub. d'investissement de l'exercice
758	**Autres produits non courants**
759	**Reprises non courantes ; transferts de chrge**
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur P.P.D de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur P.P.D de l'actif circulant

DOSSIER N ° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1.1. Frais de publicité

Question n° 1 : Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

Question n° 2 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2024.

1.2. Bâtiments

Question n° 3 : Déterminer le taux d'amortissement.

Question n° 4 : Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

Question n° 5 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2024.

1.3. Matériel de transport

Question n° 6 : Compléter le tableau ci-dessous :

Extrait du plan d'amortissement de l'Auto 2

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2023		40%			78 400		
2024			30,76%				70 560

Question n° 7 : Calculer la dotation aux amortissements de l'Auto 1 au titre de l'exercice 2024.

Question n° 8 : Passer au journal l'écriture relative aux dotations aux amortissements de l'exercice 2024.

Question n° 9 : Passer au journal l'écriture de régularisation relative à la sortie de l'Auto 1. Justifier par le calcul le cumul d'amortissements.

Calcul justificatif :

1.4. Mobilier de bureau

Question n° 10 : Déterminer la valeur d'entrée.

Question n° 11 : Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

Question n° 12 : Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements de l'exercice 2024.

1.5. États de synthèse

Question n° 13 : Compléter le tableau ci-après :

Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport	377 400			

Question n° 14 : Compléter le tableau ci-après :

Extrait du bilan au 31/12/2024

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Constructions			

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

2.1. Fonds commercial

Question n° 15 : Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2024.

2.2. Stocks

Question n° 16 : Préciser en justifiant la nature de la variation du stock de marchandises au 31/12/2024.

Question n° 17 : Reconstituer au journal toutes les écritures de régularisation passées au 31/12/2024.

2.3. Créances clients

Question n° 18 : Compléter le tableau ci-dessous :

État des créances clients (TVA à 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2024	Solde HT au 31/12/2024	Provision 2024	Créance irrécouvrable HT	Ajustement	
					Dotation	Reprise
Mimoun	90 000	62 500				
Ghita	43 200					

Question n° 19 : Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2024.

2.4. Titres et valeurs de placement

Question n° 20 : Compléter le tableau ci-dessous :

État des titres et valeurs de placement

Nature	Nombre	Provision au 31/12/2024	Provision au 31/12/2023	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions BRA conservées					
Actions BRA cédées					

Question n° 21 : Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2024.

Question n° 22 : Compléter le compte ci-dessous :

D	3500 Titres et valeurs de placement	**C**

2.5. Provisions pour risques et charges

Question n° 23 : Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2024. Justifier par le calcul le montant utilisé.

Calcul justificatif :

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Question n° 24 : La régularisation des charges et produits s'effectue en vertu du principe comptable de :

- **a.** ☐ spécialisation des comptes
- **b.** ☐ spécialisation des exercices
- **c.** ☐ spécialisation des tâches
- **d.** ☐ spécialisation des charges et produits

Question n° 25 : Le montant hors taxes des intérêts à régulariser au 31/12/2024 est de :

- **a.** ☐ 9 000 DH
- **b.** ☐ 24 000 DH
- **c.** ☐ 27 000 DH
- **d.** ☐ 36 000 DH

Question n° 26 : Passer au journal toutes les écritures de régularisation des charges et produits au 31/12/2024.

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DE BILAN

Question n° 1 : Remplir le tableau ci-dessous :

Extrait du tableau des redressements et des reclassements

	Stocks	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables		60 000			
a.					
b.					
c.					
d.					
e.					
f.					
Valeurs financières					

DLMT = Dettes à long et moyen terme **DCT** = Dettes à court terme

Question n° 2 : Calculer la valeur comptable de l'actif immobilisé.

Question n° 3 : Retrouver la valeur financière des créances.

Question n° 4 : Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.

Question n° 5 : Calculer et interpréter le ratio de trésorerie à échéance.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE D'EXPLOITATION

Question n° 6 : Compléter le tableau ci-dessous :

EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice (2024)
Ventes de marchandises	
Achats revendus de marchandises	725 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	
Ventes de biens et services produits	
Variations de stocks de produits	- 23 000
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	
Achats consommés de matières et fournitures	767 000
Autres charges externes	163 300
VALEUR AJOUTÉE	

Question n° 7 : Compléter le tableau ci-dessous :

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

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	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	

Question n° 8 : Remplir le tableau ci-dessous :

Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant		

Question n° 9 : Calculer et interpréter le seuil de rentabilité.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Question n° 10 : Calculer et interpréter l'indice de sécurité.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Ce cadre est strictement réservé au correcteur
Note de la présentation de la copie : .....

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2025

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للامتحانات المدرسية وتقييم التعلمات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTTTT | عناصر الإجابة | NR - 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

DOSSIER N ° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

DOCUMENT N ° 1 : AMORTISSEMENTS

1.1. Frais de publicité

Question n° 1 :

Dotation = 60 000 x 25 % = 15 000 **0,25 pt**

Question n° 2 :

31/12

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	15 000	
28117	Amortissements des frais de publicité		15 000
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

1.2. Bâtiments

Question n° 3 :

203 125 = **750 000** x **t** x **65/12** **4 x 0,25 = 1 pt**

t = **5 %** **0,5 pt**

Question n° 4 :

Dotation = **750 000** x **5 %** = **37 500** **3 x 0,25 = 0,75 pt**

Question n° 5 :

31/12

6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	37 500	
28321	Amortissements des bâtiments		37 500
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

1.3. Matériel de transport

Question n° 6 :

Extrait du plan d'amortissement de l'Auto 2

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2023	**196 000**	40 %	**23,52 %**	**40 %**	78 400	**162 400**	**117 600**
2024	**117 600**	**40 %**	30,76 %	**40 %**	**47 040**	**209 440**	70 560
	10 x 0,25 = 2,5 pts						

Question n° 7 :

Dotation = **300 000 x 20 % x 4/12 = 20 000** **4 x 0,25 = 1 pt**

Question n° 8 :

31/12

6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	67 040	
2834	Amortissements du matériel de transport		67 040
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Question n° 9 :

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	235 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	65 000	
2340	Matériel de transport		300 000
	Sortie du matériel de transport cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

Cumul = 300 000 x 20 % x 47/12 = 235 000 **0,25 pt**

1.4. Mobilier de bureau

Question n° 10 :

4 550 = **VE x 10 % x 7/12** **4 x 0,25 = 1 pt**
VE = **78 000** **0,5 pt**

Question n° 11 :

Dotation = **78 000 x 10 % x 5/12** = 3 250 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

Question n° 12 :

31/12

6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	3 250	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		3 250
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

1.5. États de synthèse

Question n° 13 :

Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Éléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	**15 000**	**15 000**	-	**30 000**
Matériel de transport	377 400	**67 040**	**235 000**	**209 440**
	6 x 0,25 = 1,5 pt			

Question n° 14 :

Extrait du bilan au 31/12/2024

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Constructions	**750 000**	**240 625**	**509 375**
	3 x 0,5 = 1,5 pt		

DOCUMENT N ° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

2.1. Fonds commercial

Question n° 15 :

31-12

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	450 000	
2920	P.P.D. des immobilisations incorporelles		450 000
	Dotation de l'exercice 2024	**0,75 pt**	
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

2.2. Stocks

Question n° 16 :

La variation du stock de marchandises correspond à **un stockage** du fait que **le solde du compte 6114 « Variation des stocks de marchandises » est créditeur**. **2 x 0,75 = 1,5 pt**

Question n° 17 :

31-12

3111	Marchandises	1 250 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		1 250 000
	Constatation du SF		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	146 700	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		146 700
	Annulation de la provision sur SI		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

2.3. Créances clients

Question n° 18 :

État des créances clients (TVA à 20 %)

Client	Créance TTC au 01/01/2024	Solde HT au 31/12/2024	Provision 2024	Créances irrécouvrable HT	Ajustement	
					Dotations	Reprises
Mimoun	90 000	62 500	**18 750**	-	**18 750**	
Ghita	43 200	**25 000**		**25 000**		
	4 x 0,25 = 1 pt					

Question n° 19 :

31-12

3424	Clients douteux ou litigieux	75 000	
3421	Clients		75 000
	Reclassement de la créance sur le client Mimoun		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	18 750	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		18 750
	Dotation de l'exercice 2024		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6585	Créances devenues irrécouvrables	25 000	
4455	État-TVA facturée	5 000	
3421	Clients		30 000
	Créance soldée / cliente Ghita		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

2.4. Titres et valeurs de placement

Question n° 20 :

État des titres et valeurs de placement

Nature	Nombre	Provision au 31/12/2024	Provision au 31/12/2023	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions BRA conservées	**150**	**1 350**	**750**	**600**	
Actions BRA cédées	**200**	**-**	**1 000**		**1 000**
	7 x 0,25 = 1,75 pt				

Question n° 21 :

31-12

6394	Dotation aux P.P.D. des titres et valeurs de placement	600	
3950	P.P.D. des titres et valeurs de placement		600
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		
3950	P.P.D. des titres et valeurs de placement	1 000	
7394	Reprise sur P.P.D. des titres et valeurs de placement		1 000
	Reprise de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		
5141	Banques	34 415	
6147	Services bancaires	350	
3455	État-TVA récupérable	35	
6385	Charges nettes sur cession de titres et valeurs de placement	1 200	
3500	Titres et valeurs de placement		36 000
	Cession de TVP		
	16 x 0,25 = 4 pts		

Question n° 22 :

D	3500 Titres et valeurs de placement		**C**
01/01/2024	**63 000**	31/12/2024	**36 000**
		SD :	**27 000**

3 x 0,25 = 0,75 pt

2.5. Provisions pour risques et charges

Question n° 23 :

31-12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	189 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		189 000
	Dotation de l'exercice 2024		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Dotation = 567 000 / 3 = **189 000** **0,25 pt**

DOCUMENT N ° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Question n° 24 :

b. ☒ spécialisation des exercices **1,25 pt**

Question n° 25 :

c. ☒ 27 000 DH **1,5 pt**

Question n° 26 :

31-12

7111	Ventes de marchandises	24 000	
4491	Produits constatés d'avance		24 000
	Régularisation de la vente de marchandises		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6311	Intérêts des emprunts et dettes	27 000	
3458	État-autres comptes débiteurs	2 700	
4493	Intérêts courus et non échus à payer		29 700
	Régularisation des intérêts		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

DOCUMENT N ° 1 : ANALYSE DE BILAN

Question n° 1 :

Tableau des redressements et des reclassements

	Stocks	Trésorerie- Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	**450 000**	60 000	**1 391 400**	**332 500**	**453 500**
a.			**+40 000**		
b.	**-45 000**				
c.		**+120 000**			
d.			**-32 400**		
e.				**+123 500**	**-123 500**
f.			**-299 000**		**+299 000**
Valeurs financières	**405 000**	**180 000**	**1 100 000**	**456 000**	**629 000**
	17 x 0,25 = 4,25 pts				

Question n° 2 :

Valeur comptable de l'actif immobilisé = **852 400 - 40 000 – 45 000 = 767 400** **4 x 0,25 = 1 pt**

Question n° 3 :

Valeur financière des créances = **(1 100 000 + 456 000 + 629 000) – 852 400 – 405 000 – 180 000 = 747 600**
7 x 0,25 = 1,75 pt

Question n° 4 :

F.R.L = **1 100 000 + 456 000 – 852 400 = 703 600** **4 x 0,25 = 1 pt**

L'entreprise MOD-BUREAU dispose d'un fonds de roulement de 703 600 DH. Ses ressources stables financent la totalité de ses emplois stables. **1,5 pt**

Question n° 5 :

R.T.E = **(180 000 + 747 600) / 629 000 = 1,47** **4 x 0,25 = 1 pt**

L'entreprise MOD-BUREAU peut rembourser la totalité de ses dettes à court terme grâce à sa trésorerie à échéance. **1,5 pt**

DOCUMENT N ° 2 : ANALYSE D'EXPLOITATION

Question n° 6 :

EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice (2024)	
Ventes de marchandises	**859 000**	
Achats revendus de marchandises	725 000	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	**134 000**	
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**2 242 000**	
Ventes de biens et services produits	**2 265 000**	**6 x 0,25 = 1,5 pt**
Variations de stocks de produits	-23 000	
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	**930 300**	
Achats consommés de matières et fournitures	767 000	
Autres charges externes	163 300	
VALEUR AJOUTÉE	**1 445 700**	

Question n° 7 :

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	**900 000**	
Dotations d'exploitation	**285 000**	
Dotations financières	**35 000**	
Dotations non courantes	-	
Reprises d'exploitation	**265 000**	**8 x 0,25 = 2 pts**
Reprises financières	**15 000**	
Reprises non courantes	-	
Produits des cessions d'immobilisations	**240 000**	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**180 000**	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	**880 000**	

Question n° 8 :

Tableau d'exploitation différentiel simplifié (2024)

Éléments	Montant	%	
Chiffre d'affaires	**3 124 000**	**100 %**	
Coût variable	**1 718 200**	**55 %**	**8 x 0,25 = 2 pts**
Marge sur coût variable	**1 405 800**	**45 %**	
Coût fixe	**430 425**		
Résultat courant	**975 375**		

Question n° 9 :

$$SR = \frac{\textbf{430 425}}{\textbf{0,45}} = \textbf{956 500}$$ **3 x 0,5 = 1,5 pt**

L'entreprise MOD-BUREAU commence à réaliser des bénéfices à partir de 956 500 DH de chiffre d'affaires. **2 pts**

Question n° 10 :

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{\textbf{3 124 000 - 956 500}}{\textbf{3 124 000}} \times 100 = \textbf{69,38 \%}$$ **4 x 0,25 = 1 pt**

L'entreprise MOD-BUREAU peut baisser son chiffre d'affaires de 69,38 % sans subir de pertes. **2 pts**

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS

الصفحة 1 / 8 *|	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة الاستدراكية 2024 - الموضوع -	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة المركز الوطني للتقويم والامتحانات
	TTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTTT **RS 50**	

3h	مدة الإنجاز	**المحاسبة**
4	المعامل	**شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية**
		المادة / الشعبة المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N ° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise « **COPIO-NET »** fabrique des photocopieurs. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2023, le service comptable met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N ° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de publicité

a. Extrait du plan d'amortissement

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés
2022	46 200	9 240	
2023			18 480

b. Autres informations

- Mode d'amortissement : Constant
- Date d'entrée : 20/07/2022

2. Matériel de transport

Le matériel de transport, amorti sur une durée de vie probable de 4 ans, comprend deux camions :

a. Camion D

- Date d'entrée : 01/08/2019
- Mode d'amortissement : Constant
- Cumul d'amortissements au 31/12/2022 : 143 500 DH
- Cession non enregistrée :
  - Date : 06/03/2023
  - Prix : 41 800 DH
  - Mode de règlement : Chèque bancaire

b. Camion E

- Exercice d'entrée : 2022
- Valeur d'entrée : 220 000 DH
- Mode d'amortissement : Dégressif ; coefficient fiscal : 1,5
- Extrait du plan d'amortissement

Période	Annuité	Amortissements cumulés
2022	55 000	55 000

DOCUMENT N ° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Fonds commercial

- Valeur d'entrée : 496 000 DH
- Dépréciation au 31/12/2022 : 10 %
- Valeur d'inventaire au 31/12/2023 : 430 000 DH
- Caractère de la dépréciation : non courant

2. Titres de participation

État des titres de participation

Titre	Nombre au 01/01/2023	Prix d'achat unitaire	Provision au 31/12/2022	Cours boursier au 31/12/2023	Cession 2023
A	204	520	3 468	500	Cession de 160 titres au prix unitaire de 530 DH. L'avis de crédit bancaire n° 123 relatif à la cession, mentionne des commissions de 840 DH (HT) et de la TVA au taux de 10 %. **Aucune écriture n'a été passée.**
B	476	1 028	7 140	1 028	-

3. Stock de produits finis

a. Extrait du livre-journal de l'exercice 2023

		01/01		
71321	Variation des stocks de produits finis		1 925 000	
3151	Produits finis			1 925 000
	Régularisation du stock			

b. Variation des stocks

Le montant du stock final dépasse celui du stock initial de 75 000 DH.

c. Dépréciation

- Provision au 31/12/2022 : 385 000 DH
- Inventaire au 31/12/2023 : Le service financier estime la dépréciation du stock final à 134 750 DH.

4. Créances clients (TVA à 20 %)

a. État des créances douteuses au 31/12/2022

Client	Créance TTC	Provision
PRO-COPIE	141 360	82 460

b. Inventaire 2023

- Le client PRO-COPIE a réglé 26 520 DH en novembre 2023 pour solde de tout compte.
- Le client DUPLI-HANA débiteur de 87 600 DH, est en difficulté financière. L'entreprise espère un recouvrement de 35 % de la créance.

DOCUMENT N ° 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

1. Litige (caractère non courant)

En décembre 2023, l'architecte réclame, par voie de justice, la somme de 81 430 DH en complément de rémunération des services rendus à l'occasion du morcellement d'un terrain. L'entreprise conteste le montant de cette réclamation. Au 31/12/2023, le responsable financier estime verser seulement 61 000 DH dans un délai de 4 mois.

2. Garantie (caractère courant)

Extrait de la balance au 31/12/2023

Compte		Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
1512	Provisions pour garanties données aux clients		75 100		58 600

DOCUMENT N ° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Réductions commerciales (TVA au taux de 20 %)

L'entreprise réclame à son fournisseur « KNC-SARL » une remise de 13 800 DH (hors taxes), omise sur la facture d'achat des matières premières du 27/12/2023. L'avoir correspondant sera reçu début janvier 2024.

2. Chiffre d'affaires (TVA au taux de 20 %)

L'entreprise a livré des photocopieurs à son client « SAADA-Copie » fin décembre 2023. La facture correspondante sera envoyée début janvier 2024. Montant : 43 470 DH (hors taxes).

Travail à faire

1.	**Frais de publicité** **a.** Calculer le taux d'amortissement. **b.** Passer au journal l'écriture relative à la dotation au 31/12/2023. **c.** Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2023**. Annexe n°1**	**1,75 pt**
2.	**Matériel de transport** **a.** Calculer la valeur d'entrée du camion D. **b.** Calculer la dotation aux amortissements du camion D relative à l'exercice 2023. **c.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement du camion E. **Annexe n° 2** **d.** Passer au journal l'écriture relative aux dotations aux amortissements relatif à l'exercice 2023. **e.** Passer au journal les écritures de régularisation de la cession au 31/12/2023. Justifier par les calculs **f.** Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 3**	**4 pts**
3.	**Fonds commercial** **a.** Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2023. **b.** Quel principe comptable l'entreprise a-t-elle respecté en passant cette écriture ?	**0,5 pt**
4.	**Titres de participation** **a.** Compléter l'état des titres. **Annexe n° 4** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023.	**2,5 pts**
5.	**Stocks** **a.** Calculer le montant du stock final. **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023. **c.** Compléter le compte « 3151 Produits finis » en faisant apparaître son solde. **Annexe n° 5**	**1,75 pt**
6.	**Créances clients** **a.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 6** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023.	**2,25 pts**
7.	**Provisions pour risques et charges** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023.	**0,75 pt**
8.	Compléter l'extrait du tableau des provisions. **Annexe n° 7**	**0,25 pt**
9.	**Charges et produits** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023.	**1,25 pt**

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Le service comptable de l'entreprise « **ETS-HAMIDI** », spécialisée dans la production et la commercialisation des farines en gros, vous remet les informations ci-dessous afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable au titre de l'exercice 2023.

1. Indicateurs financiers 2023

a. Valeur financière de la Trésorerie-Actif : 289 800 DH

b. Ratio de trésorerie immédiate : 1,4

2. Retraitements

a. La valeur comptable nette des frais préliminaires est de 92 000 DH.

b. Une machine d'une valeur comptable nette de 207 000 DH est estimée à 253 000 DH.

c. Des créances clients d'une valeur comptable nette de 115 000 DH ne pourront être encaissées qu'en 2025.

d. Le stock outil est estimé à 138 000 DH.

e. Les titres et valeurs de placement difficilement cessibles sont d'un montant de 124 200 DH.

f. Selon l'analyste financier, le délai de réalisation du risque relatif à une provision durable pour litige de 69 000 DH est réestimé à 3 mois.

g. Une dette fournisseur de 32 200 DH ne sera remboursée qu'en 2025.

Travail à faire

1.	**a.** Rappeler la formule du ratio de trésorerie immédiate. **b.** Calculer la valeur financière des dettes à court terme.	**1 pt**
2.	Compléter l'extrait du tableau de redressement et reclassement. **Annexe n° 8**	**1,5 pt**
3.	Calculer et interpréter : **a.** le ratio de financement permanent ; **b.** le ratio d'autonomie financière.	**2 pts**

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2024 – الموضوع

- مادة: المحاسبة-

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du bilan au 31/12/2023

ACTIF	Exercice 2023		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du camion E

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A. en fin de période
		Dégressif	Constant	Retenu			
2023			30 %				

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport				

Annexe n° 4 : État des titres de participation

Titre	Provision 2023	Provision 2022	Dotation	Reprise
Titres A cédés				
Titres A non cédés				
Titres B				

Annexe n° 5 : Compte « 3151 Produits finis »

D	3151 Produits finis		C
01/01/2023	.....	**01/01/2023**	.....
31/12/2023	.....		

Annexe n° 6 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2023	Provision 2023	Provision 2022	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
				Dotation	Reprise	
PRO-COPIE						
DUPLI-HANA						

Annexe n° 7 : Extrait du tableau des provisions **Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	60 208							

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 8 : Extrait du tableau de redressement et reclassement

	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	759 000	1 000 500	381 800	
a.				
b.				
c.				
d.				
e.				
f.				
g.				
Valeurs financières				

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة الاستدراكية 2024 – الموضوع

- مادة: المحاسبة-

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية

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
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**
6595	DNC aux provisions pour risques et charges
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2024

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

RR 50	عناصر الإجابة	ТТТТТТТТТТТТТТТТТТТТ-ТТТТ

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Frais de publicité

a. Taux d'amortissement

46 200 x t = 9 240 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

t = 20 % **0,5 pt**

b. Écriture de dotation

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	9 240	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 240
	Dotations de l'exercice 2023		

7 x 0,5 = 3,5 pts

c. Bilan

Annexe n° 1 : Extrait du bilan au 31/12/2023

ACTIF	Exercice 2023		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	46 200	18 480	27 720
	3 x 0,5 = 1,5 pt		

2. Matériel de transport

a. Valeur d'entrée du camion D

$143\,500 = VE \times 25\,\% \times \frac{41}{12}$ **4 x 0,5 = 2 pts**

VE = 168 000 **0,5 pt**

b. Dotation du camion D

$\text{Dotation} = 168\,000 \times 25\,\% \times \frac{3}{12} = 10\,500$ **3 x 0,5 = 1,5 pt**

c. Plan d'amortissement

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du camion E

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A. en fin de période
		Dégressif	Constant	Retenu			
2023	**165 000**	**37,5%**	30%	**37,5%**	**61 875**	**116 875**	**103 125**
	6 x 0,5 = 3 pts						

d. Écriture de dotation

31/12

6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	72 375	
2834	Amortissements du matériel de transport		72 375
	Dotations de l'exercice 2023		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

e. Régularisation de la cession du camion D

31/12

5141	Banques	41 800	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		41 800
	Cession du matériel de transport D d°		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		
2834	Amortissements du matériel de transport	154 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	14 000	
2340	Matériel de transport		168 000
	Sortie du matériel de transport D		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

Cumul = 168 000 x 25 % x 44/12 = 154 000 **0,75 pt**
VNA = 168 000 – 154 000 = 14 000 **0,25 pt**

f. Tableau des amortissements

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport	198 500	72 375	154 000	116 875
	4 x 0,5 = 2 pts			

3. Fonds commercial

a. Écriture nécessaire

31-12

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	16 400	
2920	P.P.D. des immobilisations incorporelles		16 400
	Dotation de l'exercice 2023		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Principe comptable

En passant cette écriture comptable, l'entreprise a respecté le principe de prudence. **0,25 pt**

4. Titres de participation

a.

Annexe n° 4 : État des titres de participation

Titre	Provision 2023	Provision 2022	Dotation	Reprise
Titres A cédés	-	2 720		2 720
Titres A non cédés	880	748	132	
Titres B	-	7 140		7 140
	0,5 pt	**6 x 0,25 = 1,5 pt**		

b. Écritures comptables

31-12

6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières	132	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		132
	Dotation de l'exercice 2023	**0,25 pt**	
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	9 860	
7392	Reprises sur P.P.D. des immobilisations financières		9 860
	Reprise de l'exercice 2023	**0,25 pt**	
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
5141	Banques	83 876	
6147	Services bancaires	840	
3455	État-TVA récupérable	84	
7514	Produits des cessions des immobilisations financières		84 800
	Cession de TP		
	d° **13 x 0,25 = 3,25 pts**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	83 200	
2510	Titres de participation		83 200
	Sortie de TP cédés		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

5. Stocks

a. Montant du SF

SF = 1 925 000 + 75 000 = 2 000 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

b. Écritures comptables

31-12

3151	Produits finis	2 000 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		2 000 000
	Constatation du SF		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	134 750	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		134 750
	Constatation de la provision sur SF		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	385 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		385 000
	Annulation de la provision sur SI		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

c.

Annexe n° 5 : Compte « 3151 Produits finis »

D	3151 Produits finis		C
01/01/2023	1 925 000	01/01/2023	1 925 000
31/12/2023	2 000 000		
		SD : 2 000 000	

4 x 0,25 = 1 pt

6. Créances clients

a.

Annexe n° 6 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2023	Provision 2023	Provision 2022	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
				Dotation	Reprise	
PRO-COPIE	95 700	-	82 460		82 460	95 700
DUPLI-HANA	73 000	47 450	-	47 450		
	7 x 0,25 = 1,75 pt					

b. Écritures comptables

31-12

3424	Clients douteux ou litigieux	87 600	
3421	Clients		87 600
	Reclassement de la créance sur client DUPLI-HANA		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD de l'actif circulant	47 450	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		47 450
	Dotation de l'exercice 2023 **0,25 pt**		
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	82 460	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		82 460
	Reprise de l'exercice 2023 **0,25 pt**		
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	95 700	
4455	État-TVA facturée	19 140	
3424	Clients douteux ou litigieux		114 840
	Perte de la créance sur PRO-COPIE		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

7. Provisions pour risques et charges

31-12

6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges	61 000	
4501	Provisions pour litiges		61 000
	Dotation de l'exercice 2023 **0,25 pt**		
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
1512	Provisions pour garanties données aux clients	16 500	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		16 500
	Reprise de l'exercice 2023 **0,25 pt**		
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

8. Tableau des provisions

Annexe n° 7 : Extrait du tableau des provisions — Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant début exercice	Dotations			Reprises			Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes	
PPD de l'actif immobilisé	60 208		**132**	**16 400**		**9 860**		**66 880**
	4 x 0,25 = 1 pt							

9. Charges et produits

31-12

3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus	16 560	
6129	RRR obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		13 800
3458	État-autres comptes débiteurs		2 760
	Régularisation de la remise		
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pts**		
34271	Clients-factures à établir	52 164	
71211	Ventes de produits finis		43 470
4458	État-autres comptes créditeurs		8 694
	Régularisation de la livraison des photocopieurs		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Formule

Ratio de trésorerie immédiate = $\frac{\text{Trésorerie-Actif}}{\text{D.C.T}}$ **2 pts**

b. DCT

$1{,}4 = \frac{289\,800}{\text{DCT}}$ **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Valeur financière des DCT = 207 000 **0,5 pt**

2.

Annexe n° 8 : Extrait du tableau de redressement et reclassement

	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	759 000	1 000 500	381 800	**170 200**
a.	**-92 000**	**-92 000**		
b.	**+46 000**	**+46 000**		
c.	**+115 000**			
d.	**+138 000**			
e.	**+124 200**			
f.			**-69 000**	**+69 000**
g.			**+32 200**	**-32 200**
Valeurs financières	1 090 200	954 500	345 000	207 000
	12 x 0,5 = 6 pts			

3. Ratios

a.

Ratio de financement permanent = $\frac{954\,500 + 345\,000}{1\,090\,200} = 1{,}19$ **4 x 0,75 = 3 pts**

L'Actif immobilisé est entièrement financé par les ressources stables. **1 pt**

b.

Ratio d'autonomie financière = $\frac{954\,500}{345\,000 + 207\,000} = 1{,}72$ **4 x 0,75 = 3 pts**

L'entreprise finance son activité plus par les capitaux propres que par les dettes. **1 pt**

الصفحة 1 / 7 *|	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2024 -الموضوع-	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة المركز الوطني للتقويم والامتحانات
	TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTTT NS 50	

مدة الإنجاز: 3h	المحاسبة	المادة
المعامل: 4	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N ° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société « **CALCULAT'OR »**, est spécialisée dans la fabrication de calculatrices. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2023, le service comptable met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N ° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais d'augmentation du capital

a. Mode d'amortissement : Constant

b. Informations relatives au premier exercice :

- Date d'engagement : 23/05/2020
- Dotation : 19 300 DH

c. Cumul d'amortissements à la fin du dernier exercice : 77 200 DH

2. Brevet

a. Extrait de la fiche d'immobilisation

- Date d'entrée : 14/07/2020
- Durée de vie : 10 ans
- Mode d'amortissement : Dégressif, coefficient fiscal : 3

b. Extrait du plan d'amortissement

Période	Annuité	V.N.A. en fin de période
2020	72 000	
2021	122 400	
2022	85 680	199 920

3. Mobilier de bureau

a. Caractéristiques

- Date d'entrée : 03/05/2018
- Mode d'amortissement : constant

b. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2023

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
2351	Mobilier de bureau	71 700	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		66 920

c. Cession

- Date : 28/02/2023
- Prix : 1 500 DH
- Observation : La cession, non encore enregistrée, a été réalisée à crédit.

DOCUMENT N ° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Fonds commercial

a. Extrait de la balance au 31/12/2023

Compte		Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
N°	**Intitulé**	**Débiteur**	**Créditeur**	**Débiteur**	**Créditeur**
2230	Fonds commercial	260 000		260 000	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		-		5 200

b. Informations complémentaires

- Les provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles concernent le fonds commercial.
- Caractère de la provision : non courant

2. Titres de participation

a. Extrait du tableau des provisions Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant début exercice
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	25 620

b. Informations complémentaires

- Le montant début exercice correspond aux provisions des titres de participation.
- Le nombre de titres en portefeuille au 01/01/2023 est de 1 830.

c. Cession du 29/12/2023

Nombre	Prix d'achat unitaire	Extrait de l'avis de crédit n° 554			
		Prix de cession unitaire	**Commission unitaire hors taxes**	**Taux de TVA**	**Observation**
800	230 DH	215 DH	2,15 DH	10%	Avis non comptabilisé

d. Cours d'inventaire

Au 31/12/2023, le cours des titres est de 210 DH.

3. Stocks

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2023

Compte		Solde	
N°	**Intitulé**	**Débiteur**	**Créditeur**
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		33 650
71321	Variation des stocks de produits finis	673 000	

b. Extrait du bilan au 31/12/2023

Actif	Brut	Amortissements et provisions
Produits finis	716 500	57 320

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

a. Client Hakim

- Créance au 31/12/2023 : 51 156 DH TTC
- Recouvrement incertain : Le client est en difficulté financière depuis octobre 2023. Au 31/12/2023, l'entreprise estime le risque de la perte à 30 % de la créance.

b. Client Yassine

- Créance au 31/12/2023 : 96 240 DH TTC
- Recouvrement impossible : Au 31/12/2023, l'entreprise constate l'impossibilité de recouvrement de sa créance.

DOCUMENT N ° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Réductions commerciales

L'entreprise a promis au client RACHID une ristourne de 15 850 DH hors taxes sur ses achats du dernier trimestre 2023. La facture d'avoir sera établie en janvier 2024. TVA au taux de 20 %

2. Assurances

Le 28/09/2023, l'entreprise a payé et enregistré 29 100 DH d'assurance pour la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

Travail à faire

1.	**Frais d'augmentation du capital** **a.** Calculer le nombre d'exercices d'amortissement. En déduire le taux d'amortissement. **b.** Donner le montant de l'annuité de l'exercice 2023. Justifier votre réponse. **c.** Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2023. **d.** Passer au journal l'écriture de retrait au 31/12/2023. **e.** Compléter l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières. **Annexe n° 1** **f.** Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2**	**1,75 pt**
2.	**Brevet** **a.** Calculer le cumul d'amortissements au 31/12/2022. **b.** Calculer la valeur d'entrée. **c.** Calculer et enregistrer la dotation aux amortissements relative à l'exercice 2023. **d.** Compléter la première ligne de l'extrait du bilan. **Annexe n° 3**	**1,75 pt**
3.	**Mobilier de bureau** **a.** Calculer le taux d'amortissement. **b.** Calculer et enregistrer au journal la dotation aux amortissements au 31/12/2023. **c.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation de la cession au 31/12/2023. **d.** Présenter sous la forme schématique le compte « 2351. Mobilier de bureau ».	**2,5 pts**
4.	**Fonds commercial** **a.** Passer au journal l'écriture de régularisation au 31/12/2023. **b.** Compléter la deuxième ligne de l'extrait du bilan. **Annexe n° 3**	**0,75 pt**
5.	**Titres de participation** **a.** Cocher la bonne réponse. **Annexe n° 4** **b.** Compléter l'état des titres. **Annexe n° 5** **c.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023.	**2,5 pts**
6.	**Stocks** **a.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023. **b.** Calculer la variation des stocks et donner sa signification. **c.** Présenter, sous la forme schématique, le compte « 3915 Provisions pour dépréciation des produits finis » au 31/12/2023.	**2,25 pts**
7.	**Créances clients** **a.** Calculer la provision de l'exercice 2023. **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2023.	**2 pts**
8.	**Charges et produits** Passer au journal les écritures de régularisation des charges et produits.	**1,5 pt**

DOSSIER N ° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« FOR-ADMIN S.A.R.L.** », spécialisée dans la commercialisation en gros des fournitures scolaires et administratives, met à votre disposition les informations suivantes afin d'effectuer certains travaux d'analyse du bilan relatifs à l'exercice 2023.

1. Tableau de redressement et reclassement de l'exercice 2023 : Annexe n° 6

2. Retraitements de l'exercice 2023

- **a.** La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 63 000 DH.
- **b.** Les titres de participation peuvent être cédés avec une plus-value de 17 000 DH.
- **c.** Le stock outil est de 48 000 DH.
- **d.** Le bénéfice à distribuer en juin 2024 est de 108 000 DH.
- **e.** Une dette de 52 900 DH auprès d'un fournisseur ne sera payée qu'en 2025.
- **f.** Les provisions pour risques durables d'un montant de 18 600 DH sont jugées sans objet. L'impôt correspondant est de 3 600 DH.
- **g.** Les titres et valeurs de placement d'une valeur nette comptable de 21 000 DH sont facilement cessibles. Leur valeur réelle est estimée à 25 000 DH.

3. Indicateur financier de l'exercice 2023

Indicateur	Valeur
Ratio de solvabilité	1,9

Travail à faire

1.	Compléter le tableau de redressement et reclassement. **Annexe n° 6**	**1 pt**
2.	**a.** Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité. **b.** Calculer et interpréter le ratio d'autonomie financière.	**2,5 pts**
3.	**a.** Rappeler la formule du ratio de solvabilité. **b.** Interpréter le ratio obtenu au titre de l'exercice 2023.	**1 pt**

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2024 – الموضوع

- مادة: المحاسبة-

شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

Nature	Montant brut début Exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				

Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2023

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Brevets, marques, droits et valeurs similaires			
Fonds commercial			

Annexe n° 4 : Question à choix multiple

La provision pour dépréciation des titres de participation est constatée dans le cas où :	☐	le prix d'achat est inférieur au cours d'inventaire.
	☐	le prix d'achat est inférieur au prix de cession.
	☐	le prix d'achat est supérieur au cours d'inventaire.
	☐	le prix d'achat est supérieur au prix de cession.

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titre	Nombre	Provision 2023	Provision 2022
Titres cédés			
Titres conservés			

Annexe n° 6 : Tableau de redressement et reclassement de l'exercice 2023

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	354 960	190 240	221 000	58 600	505 800	192 560	126 440
Valeurs financières							

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2024 – الموضوع
- مادة: المحاسبة-
شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية

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
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
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
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
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
7126	Redevances pour brevets, marques, droits et valeurs similaires
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2024

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTTT

عناصر الإجابة

NR 50

3h	مدة الإنجاز	**المحاسبة**	المادة
4	المعامل	**شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية**	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Frais d'augmentation du capital

a. Nombre d'exercices et taux d'amortissement

$n = \frac{77\,200}{19\,300} = 4$ **3 x 0,25 = 0,75 pt**

$t = \frac{100}{4} =$ **25 %** **0,5 pt**

b.

Montant de l'annuité 2023 = 19 300 DH. **0,5 pt**

Justification : Les annuités sont égales du fait qu'il s'agit d'une immobilisation en non-valeurs. **0,5 pt**

c. Écriture de dotation

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	19 300	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		19 300
	Dotations de l'exercice 2023 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

d. Retrait

31/12

28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	77 200	
2113	Frais d'augmentation du capital		77 200
	Retrait des frais d'augmentation du capital **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

e. Tableau des immobilisations

Annexe n° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	**77 200**	**-**	**77 200**	**-**
	2 x 0,25 = 0,5 pt			

f. Tableau des amortissements

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	**57 900**	**19 300**	**77 200**	**-**
	3 x 0,25 = 0,75 pt			

2. Brevet

a. Cumul d'amortissements

Cumul d'amortissements au 31/12/2022 = **72 000 + 122 400 + 85 680** = 280 080 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

b. Valeur d'entrée

Valeur d'entrée = **280 080 + 199 920** = 480 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

c. Calcul et enregistrement de la dotation

Dotation 2023 = **199 920 x 30 %** = 59 976 **2 x 0,5 = 1 pt**

31/12

6192	D.E.A. des immobilisations incorporelles	59 976	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		59 976
	Dotations de l'exercice 2023		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

d. Bilan

Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2023

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**480 000**	**340 056**	**139 944**
	2 x 0,75 = 1,5 pt		**0,25 pt**

3. Mobilier de bureau

a. Taux d'amortissement

66 920 = **71 700 x t x** $\frac{56}{12}$ **4 x 0,25 = 1 pt**

t = 20 % **0,5 pt**

b. Calcul et enregistrement de la dotation

Dotation 2023 = **71 700 x 20 % x** $\frac{2}{12}$ = 2 390 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

31/12

6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	2 390	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		2 390
	Dotations de l'exercice 2023		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. Régularisation de la cession du mobilier

31/12

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	1 500	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		1 500
	Cession du mobilier de bureau		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
28351	Amortissements du mobilier de bureau	69 310	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	2 390	
2351	Mobilier de bureau		71 700
	Sortie du mobilier de bureau cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

d. Présentation du compte

D	2351 Mobilier de bureau	C
	71 700 | 71 700	
	0,5 pt | **0,5 pt**	

4. Fonds commercial

a. Écriture nécessaire

		31-12		
65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé		5 200	
2920	P.P.D. des immobilisations incorporelles			5 200
	Dotation de l'exercice 2023			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Bilan

Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2023

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Fonds commercial	**260 000**	**5 200**	**254 800**
	2 x 0,5 = 1 pt		**0,25 pt**

5. Titres de participation

a.

Annexe n° 4 : QCM

La provision pour dépréciation des titres de participation est constatée dans le cas où :	☒	le prix d'achat est supérieur au cours d'inventaire.	**0,75 pt**

b.

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titre	Nombre	Provision 2023	Provision 2022
Titres cédés	800	**-**	**11 200**
Titres conservés	1 030	**20 600**	**14 420**
	3 x 0,25 = 0,75 pt		

c. Écritures de régularisation

		31-12		
6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières		6 180	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation			6 180
	Dotation de l'exercice 2023			
		d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		11 200	
7392	Reprises sur P.P.D. des immobilisations financières			11 200
	Reprise de l'exercice 2023			
		d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
5141	Banques		170 108	
6147	Services bancaires		1 720	
3455	État-TVA récupérable		172	
7514	Produits des cessions des immobilisations financières			172 000
	Cession des TP			
		d° **13 x 0,25 = 3,25 pts**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées		184 000	
2510	Titres de participation			184 000
	Sortie des TP cédés			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

6. Stocks

a. Écritures nécessaires

		31-12		
3151	Produits finis		716 500	
71321	Variation des stocks de produits finis			716 500
	Constatation du SF			
		d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant		57 320	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis			57 320
	Constatation de la provision sur SF			
		d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		33 650	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			33 650
	Annulation de la provision sur SI			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Variation des stocks

Variation = **716 500 – 673 000** = 43 500 **2 x 0,5 = 1 pt**

Il s'agit d'un stockage. **0,75 pt**

c. Tracé de compte

D	3915 Provisions pour dépréciation des produits finis	C
	33 650	33 650
		57 320
SC : 57 320		

4 x 0,5 = 2 pts

7. Créances clients

a. Provision 2023 = $\frac{51\,156}{1,20}$ x 30 % = 12 789 **4 x 0,5 = 2 pts**

b.

		31-12		
3424	Clients douteux ou litigieux		51 156	
3421	Clients			51 156
	Reclassement créance sur client Hakim			
		d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD de l'actif circulant		12 789	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			12 789
	Dotation de l'exercice 2023			
		d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6585	Créances devenues irrécouvrables		80 200	
4455	État-TVA facturée		16 040	
3421	Clients			96 240
	Créance soldée / client Yassine			
		10 x 0,25 = 2,5 pts		

8. Régularisation des charges et produits

		31-12		
7129	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise		15 850	
4458	État, autres comptes créditeurs		3 170	
4427	Rabais, remises et ristournes à accorder-avoirs à établir			19 020
	Régularisation de la ristourne			
		d° **10 x 0,25 = 2,5 pts**		
3491	Charges constatées d'avance		21 825	
6134	Primes d'assurances			21 825
	Régularisation de la prime d'assurance			
		7 x 0,5 = 3,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Redressements et reclassements

Annexe n° 6 : Tableau de redressement et reclassement

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	354 960	190 240	221 000	58 600	505 800	192 560	126 440
a.	**-63 000**				**-63 000**		
b.	**+17 000**				**+17 000**		
c.	**+48 000**	**-48 000**					
d.					**-108 000**		**+108 000**
e.						**+52 900**	**-52 900**
f.					**+ 15 000**	**- 18 600**	**+3 600**
g.			**-21 000**	**+25 000**	**+ 4 000**		
Valeurs financières	356 960	142 240	200 000	83 600	370 800	226 860	185 140
	16 x 0,25 = 4 pts						

2.

a. Fonds de roulement liquidité

Fonds de roulement = (**370 800 + 226 860**) – **356 960** = **240 700** **4 x 0,75 = 3 pts**

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement de 240 700 DH. Ses ressources durables financent la totalité de ses emplois stables. **2 pts**

b. Autonomie financière

Ratio d'autonomie financière = $\frac{\textbf{370 800}}{\textbf{226 860 + 185 140}}$ = **0,9** **4 x 0,75 = 3 pts**

L'entreprise finance plus son activité par les dettes que par les capitaux propres. **2 pts**

3. Solvabilité

a. Ratio

Ratio de solvabilité = $\frac{\text{Total actif}}{\text{Dettes}}$ **2 pts**

b. Interprétation

L'entreprise est capable de rembourser la totalité de ses dettes. **2 pts**

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2023

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTT	الموضوع	RS 50
3h — مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4 — المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « **TRUF-CHOCO** » est spécialisée dans la production d'une gamme de bonbons chocolatés. Pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2022, on met à votre disposition les documents ci-dessous :

DOCUMENT N ° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais d'augmentation du capital

a. Extrait du grand livre

28113 Amortissements des frais d'augmentation du capital

D		C
	01/01/2022 33 000	

b. Autres informations

- Valeur d'entrée : 41 250 DH
- Date d'entrée : 15/09/2018

2. Matériel de transport

a. Extrait du bilan au 31/12/2021

Actif	Net
Matériel de transport	11 400

b. Autres informations

Le matériel de transport, acquis le 06/04/2017, est amorti selon le mode constant sur 5 ans.

3. Matériel et outillage

a. Composition

- Machine MIX-111 :
  - Date d'entrée : 25/09/2019
  - Durée d'utilisation : 10 ans
  - Mode d'amortissement : dégressif ; coefficient fiscal : 3
  - Extrait du plan d'amortissement : **Annexe n° 1**

- Machine Tools-FZ :

Valeur d'entrée	Mode	Durée	Cession
708 000	Linéaire	10 ans	Date : 28/05/2022

b. Extrait du tableau des amortissements : **Annexe n° 2**

DOCUMENT N ° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Fonds commercial

a. Extrait du bilan au 31/12/2022

Actif	Exercice 2022		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Fonds commercial	375 000	45 000	330 000

b. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2022

Charges non courantes	
Dotations non courantes **(*)**	15 000

(*) Ce poste concerne uniquement la dotation aux provisions sur le fonds commercial.

2. Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2022

Compte	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
	débiteur	créditeur	débiteur	créditeur
3915 Provisions pour dépréciation des produits finis		18 200		19 450
71321 Variation des stocks de produits finis	364 000		65 000	

3. Créances clients

a. État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client (e)	Créances TTC au 31/12/2022	Provision 2022	Provision 2021	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Adam	44 400	-	36 260		36 260
Maryam	24 000	6 000	-	6 000	

b. Sort de la créance sur le client Adam au 31/12/2022

La créance est totalement irrécouvrable.

4. Titres et valeurs de placement

a. Extrait du portefeuille des titres

Le nombre des actions au 01/01/2022 est de 220.

b. Cession

- Nombre d'actions cédées : 204
- Date de cession : 25/12/2022

c. Extrait du grand livre au 31/12/2022

3500 Titres et valeurs de placement

D				C	
01/01	**SÀN**	134 200	**25/12**		124 440
			SD au 31/12		9 760

3950 PPD des titres et valeurs de placement

D				C	
31/12		2 652	**01/01**		2 860
			31/12		240
SC au 31/12		448			

6385 Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement

D				C	
25/12		5 508			
			SD au 31/12		5 508

SÀN : Solde à nouveau **SD :** Solde débiteur **SC :** Solde créditeur

5. Provisions pour risques et charges d'exploitation

a. Objet de la provision

La remise en l'état d'un entrepôt de stockage, comme prévu dans le contrat de bail, doit être effectuée en 2024.

b. Décision

Au 31/12/2020, l'entreprise avait décidé de répartir sur quatre exercices le montant probable du devis relatif à cette charge.

c. Extrait de la balance

Au 31/12/2021, le solde créditeur du compte «1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » est de 103 500 DH.

DOCUMENT N ° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- L'entreprise verse annuellement une cotisation au groupement professionnel des chocolatiers au Maroc. La cotisation de l'exercice 2022 s'élevant à 27 800 DH ne sera comptabilisée qu'en janvier 2023.
- Le 28/12/2022, livraison de bonbons chocolatés pour un montant de 31 680 DH (hors taxes) au client REDA. La facture correspondante sera établie l'année prochaine. TVA au taux de 20 %

TRAVAIL À FAIRE

1	**Frais d'augmentation du capital** **a.** Calculer le taux d'amortissement. **b.** Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2022. **c.** Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2022. **d.** Passer au journal l'écriture relative au retrait.	**1,5 pt**
2	**Matériel de transport** **a.** Donner la signification du montant net figurant dans l'extrait du bilan au 31/12/2021. **b.** Expliquer que ce montant correspond aussi à l'annuité de l'exercice 2022. **c.** Calculer la valeur d'entrée. **d.** Passer au journal l'écriture relative à la dotation aux amortissements au 31/12/2022.	**1,75 pt**
3	**Matériel et outillage** **a.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine MIX-111. **Annexe n° 1** **b.** Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2** **c.** Passer au journal l'écriture des dotations aux amortissements au 31/12/2022. **d.** Passer au journal l'écriture de régularisation de la cession de la machine Tools-FZ.	**2 pts**
4	**Fonds commercial** **a.** Compléter l'état des provisions sur le fonds commercial. **Annexe n° 3** **b.** Passer au journal l'écriture nécessaire au 31/12/2022.	**0,75 pt**
5	**Stocks** **a.** Donner la signification du solde après inventaire du compte « 71321 Variation des stocks de produits finis ». **b.** Calculer le montant du stock final. **c.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	**1,75 pt**
6	**Créances clients** **a.** Donner la signification de la reprise constatée sur le client Adam. **b.** Calculer le taux de provision nécessaire en 2022 sur la cliente Maryam. **c.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	**2 pts**
7	**Titres et valeurs de placement** **a.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022. **b.** Calculer le prix de cession unitaire.	**1,25 pt**
8	**Provisions pour risques et charges** Passer au journal l'écriture nécessaire au 31/12/2022. Justifier par les calculs	**2 pts**
9	**Régularisation des charges et produits** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022.	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« GROSMETIC S.A.R.L.** », spécialisée dans la commercialisation en gros des produits cosmétiques, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2022**.**

DOCUMENT N ° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau de redressements et reclassements de l'exercice 2022. Annexe n° 4

2. Informations financières de l'exercice 2022

a. La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 92 400 DH.
b. Le fonds commercial créé par l'entreprise est d'une valeur de 216 000 DH.
c. Le stock outil représente 42 % de la valeur nette comptable des stocks.
d. La provision sur les créances clients de 106 200 DH est réestimée à 114 000 DH.
e. Les titres et valeurs de placement facilement cessibles sont de 96 000 DH.

3. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2022. Annexe n° 5

DOCUMENT N ° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats. Annexe n° 6

2. Autres données

- Résultat courant : 720 000
- Seuil de rentabilité : 1 320 000
- Taux de marge sur coût variable : 25 %
- Chiffre d'affaires : réparti régulièrement sur les 12 mois de l'année.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 4** **b.** Compléter l'extrait du bilan financier condensé. **Annexe n° 5** **c.** Calculer la valeur financière de l'actif immobilisé. **d.** Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.	**2,75 pts**
2	**a.** Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats. **Annexe n° 6** **b.** Interpréter l'évolution de l'excédent brut d'exploitation entre 2021 et 2022.	**1 pt**
3	**a.** Calculer le coût fixe. **b.** Compléter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **Annexe n° 7** **c.** Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	**2,75 pts**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n ° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine MIX-111

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021	403 200						
2022						442 432	

Annexe n ° 2 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage **(*)**	747 160	114 172		442 432

(*) Ce poste se compose uniquement du matériel et outillage

Annexe n ° 3 : État des provisions sur le fonds commercial

	Provision 2022	Provision 2021
Fonds commercial		

Annexe n ° 4 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2022

	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres
Valeurs comptables	1 200 000	786 000	121 200	2 127 000
a.				
b.				
c.				
d.				
e.				
Valeurs financières				

Annexe n ° 5 : Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2022

Passif	Montant	%
Capitaux propres		
Dettes à long et moyen terme		
Dettes à court terme	373 800	10 %
Total		

Annexe n ° 6 : Extrait du tableau de formation des résultats

	Exercice 2022	Exercice 2021
VALEUR AJOUTÉE	1 740 000	
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	75 000	
Charges de personnel	624 840	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	……..	945 600

Annexe n ° 7 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
28355	Amortissements du matériel informatique

	Classe 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciation des comptes de l'actif circulant**
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
443	**Personnel-créditeur**
445	**État-créditeur**
4455	État-TVA facturée
4457	État, impôts et taxes à payer
4458	État-Autres comptes créditeurs
448	**Autres créanciers**
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers
449	**Comptes de régularisation-passif**
4491	Produits constatés d'avance
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

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**
6131	Locations et charges locatives
6144	Publicité, publications et relations publiques
6146	Cotisations et dons
6147	Services bancaires
616	**Impôts et taxes**
6161	Impôts et taxes directs
61612	Patente (Taxe professionnelle)
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	**Charges de personnel**
6171	Rémunérations du personnel
6176	Charges sociales diverses
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, droits 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
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**
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**
6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges
65962	D.N.C aux PPD de l'actif immobilisé
	Classe 7 : Comptes de produits
711	**Ventes de marchandises**
7111	Ventes de marchandises au Maroc
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

*I

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2023

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

RR 50	عناصر الإجابة	TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTT

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Frais d'augmentation du capital

a. Taux d'amortissement

41 250 x t x 4 = 33 000 — **4 x 0,25 = 1 pt**

t **= 20 %** — **0,5 pt**

b. Dotation aux amortissements au 31/12/2022

Dotation = **41 250 x 20 %** = 8 250 — **2 x 0,5 = 1 pt**

c. Écriture relative à la dotation

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	8 250	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		8 250
	Dotation de l'exercice 2022		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

d. Écriture relative au retrait

31/12

28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	41 250	
2113	Frais d'augmentation du capital		41 250
	Retrait des frais d'augmentation du capital		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

2. Matériel de transport

a. Signification du montant net

11 400 : correspond à la VNA du matériel de transport au 31/12/2021. **1,25 pt**

b.

L'exercice 2022 est la dernière année d'amortissement. Donc 11 400 est l'annuité de l'exercice 2022. **1,5 pt**

c. Valeur d'entrée

11 400 = VE x 20 % x 3/12 — **4 x 0,5 = 2 pts**

VE = **228 000** — **0,5 pt**

d. Écriture relative à la dotation

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	11 400	
2834	Amortissements du matériel de transport		11 400
	Dotation de l'exercice 2022		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

3. Matériel et outillage

a.

Annexe n ° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine MIX-111

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021	403 200	**30 %**	**11,53 %**	**30 %**	**120 960**	**357 760**	**282 240**
2022	**282 240**	30 %	**13,04 %**	**30 %**	**84 672**	442 432	**197 568**
	11 x 0,25 = 2,75 pts						

b.

Annexe n ° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	747 160	114 172	**418 900**	442 432
			1pt	

c.

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	114 172	
28332	Amortissements du matériel et outillage		114 172
	Dotation de l'exercice 2022		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

d.

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	418 900	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	289 100	
2332	Matériel et outillage		708 000
	Sortie de la machine Tools-FZ		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

4. Fonds commercial

a.

Annexe n ° 3 : État des provisions sur le fonds commercial

	Provision 2022	Provision 2021
Fonds commercial	**45 000**	**30 000**
	0,5 pt	**0,75 pt**

b.

31/12

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	15 000	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		15 000
	Dotation de l'exercice 2022		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

5. Stocks

a.

C'est un déstockage **0,75 pt**

b. Stock final

- 65 000 = SF – 364 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

SF= **299 000** **0,25 pt**

c.

31/12

3151	Produits finis	299 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		299 000
	Constatation du SF		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	19 450	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		19 450
	Constatation de la provision sur le SF		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	18 200	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		18 200
	Annulation de la provision sur le SI		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

6. Créances clients

a. Il s'agit de l'annulation de la provision 2021. **0,5 pt**

b. Taux de la provision = $\frac{6\,000}{24\,000/1,2}$ x 100 = **30 %** **0,25 pt**

c.

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	24 000		
3421	Clients		24 000	
	Reclassement de la créance sur la cliente Maryam			
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	37 000		
4455	État-TVA facturée	7 400		
3424	Clients douteux ou litigieux		44 400	
	Perte de la créance sur le client Adam			
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pts**			
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	6 000		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		6 000	
	Dotations de l'exercice 2022			
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		**0,25 pt**	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	36 260		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		36 260	
	Reprises de l'exercice 2022			
	5 x 0,25 = 1,25 pt		**0,25 pt**	

7. Titres et valeurs de placement

a.

31/12

6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	240	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		240
	Dotation de l'exercice 2022	**0,75 pt**	
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	2 652	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		2 652
	Reprise de l'exercice 2022	**0,75 pt**	
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

b. Prix de cession

- 5 508 = (204 x PCU) – 124 440 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

PCU = **583** **0,25 pt**

8. Provisions pour risques et charges

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	51 750	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		51 750
	Dotation de l'exercice 2022		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

51 750 = $\frac{103\ 500}{2}$ **0,25 pt**

9. Régularisations des charges et produits

31/12

6146	Cotisations et dons	27 800	
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		27 800
	Régularisation des cotisations		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
34271	Clients-factures à établir	38 016	
71211	Ventes de produits finis		31 680
4458	État, autres comptes créditeurs		6 336
	Régularisation de la vente de PF		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Annexe 4 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2022

	Stocks	**Créances**	**Trésorerie-actif**	**Capitaux propres**
Valeurs comptables	1 200 000	786 000	121 200	2 127 000
Immobilisation en non-valeurs				**- 92 400**
Fonds commercial				**+ 216 000**
Stock outil	**- 504 000**			
Provisions créances		**- 7 800**		**- 7 800**
TVP		**- 96 000**	**+ 96 000**	
Valeurs financières	696 000	682 200	217 200	2 242 800

7 x 0,5 = 3,5 pts

b. Annexe n° 5 : Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2022

Passif	Montant	%
Capitaux propres	**2 242 800**	**60**
Dettes à long et moyen terme	**1 121 400**	**30**
Dettes à court terme	373 800	10
Total	**3 738 000**	**100**

6 x 0,5 = 3 pts

c. Valeur financière de l'actif immobilisé

= **3 738 000 – (696 000 + 682 200 + 217 200)** = 2 142 600 DH **4 x 0,5 = 2 pts**

d. Fonds de roulement liquidité 2022

= **(2 242 800 + 1 121 400) – 2 142 600** = 1 221 600 DH **3 x 0,5 = 1,5 pt**

L'entreprise GROSMETIC S.A.R.L. dispose d'un fonds de roulement de 1 221 600 DH. Les ressources durables financent la totalité des emplois stables. **1 pt**

2.

a. Annexe n° 6 : Extrait du tableau de formation des résultats

	Exercice 2022	Exercice 2021
VALEUR AJOUTÉE	1 740 000	
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	75 000	
Charges de personnel	624 840	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**1 040 160**	945 600

2 pts

b.

L'excédent brut d'exploitation de l'entreprise GROSMETIC S.A.R.L. a augmenté de 94 560 DH en 2022 par rapport à 2021. **2 pts**

3.

a. **1 320 000 = Coût fixe / 0,25** **3 x 0,5 = 1,5 pt**
Coût fixe = **330 000** **0,5 pt**

b. Annexe n° 7 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	**4 200 000**	**100%**
Coût variable	**3 150 000**	**75%**
Marge sur coût variable	**1 050 000**	**25%**
Coût fixe	**330 000**	
Résultat courant	**720 000**	

8 x 0,75 = 6 pts

c. Indice de sécurité = **[(4 200 000 – 1 320 000) / 4 200 000] x 100 = 68,57%** **5 x 0,5 = 2,5 pts**

L'entreprise GROSMETIC S.A.R.L. peut baisser son chiffre d'affaires de 68,57% sans subir de pertes.**0,5 pt**

*|

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2023

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTT

الموضوع

NS 50

3h	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société « **TON-VÉLO »**, est spécialisée dans la fabrication de vélos. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire au titre de l'exercice 2022, le service comptable met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Poste 211. Frais préliminaires

a. Contenu : ce poste concerne des frais de publicité engagés le 08/08/2019 et amortis linéairement sur 5 ans.

b. Extrait du bilan au 31/12/2021

Actif	Brut	Net
Frais préliminaires	17 500	7 000

2. Poste 222. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

a. Contenu : il concerne un brevet acquis pour 108 000 DH et amorti linéairement au taux de 25 %.

b. Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Cumul début exercice	Amortissements sur immobilisations sorties
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	99 000	108 000

c. Données extraites de l'écriture de cession

- Date : 03/10/2022
- Montant : 62 000 DH
- Libellé : cession brevet - Chèque bancaire n° 356

3. Poste 233. Installations techniques, matériel et outillage

a. Contenu

Il concerne la machine BK acquise le 03/10/2020 et amortie en dégressif sur une durée de 5 ans.
Coefficient fiscal : 2

b. Données extraites du plan d'amortissement pour la période 2020

- Annuité : 42 000 DH ;
- Valeur nette d'amortissements en fin de période : 378 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Produits finis

a. Extrait du grand livre au 01/01/2022

D	3151 Produits finis	C
01/01 Solde à nouveau : 292 000	**01/01** : 292 000	

D	71321 Variation des stocks de produits finis	C
01/01 : 292 000		

b. Inventaire : Au 31/12/2022, le stock des produits finis est évalué à 152 000 DH.

c. Écritures de régularisation passées au 31/12/2022 :

- Écriture de reprise d'un montant de 52 000 DH ;
- Écriture de dotation d'un montant de 92 000 DH.

2. Créances clients

a. Client AMINE

Facturation

23/05/2022

Facture de doit n° 51 envoyée à AMINE

Montant HT	40 000
TVA au taux de 20%	8 000
Montant TTC	48 000
Date limite de règlement : 10/08/2022	

Règlement

Traversant des difficultés financières, AMINE a effectué un règlement partiel de la facture n° 51. À cet effet, le comptable a passé l'écriture suivante :

10/08

5141	Banques	18 000	
3421	Clients		18 000
	Règlement facture n° 51 - Chèque n° 23		

Inventaire de l'exercice 2022

Au **31/12/2022**, l'entreprise constate que la situation financière du client AMINE ne s'est pas améliorée.
Le non-recouvrement de la créance est estimé à 30 %.

b. Cliente MARWA

- État des créances clients : **Annexe n° 7**
- Inventaire au 31/12/2022 : la créance est définitivement perdue.

3. Titres et valeurs de placement (TVP)

- Prix d'achat unitaire : 720 DH
- Autres informations :

Inventaire au 31/12/2021	Cession	Inventaire au 31/12/2022
Nombre de titres : 1 800 Cours boursier : 662 DH	Date : 12/09/2022 Prix de vente : 670 DH par action Commissions : 440 DH TTC dont 40 DH de TVA Pièce justificative : Avis de crédit n° 3 non enregistré	Nombre de titres : 1 200 Provision : 96 000 DH

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

- Objet de la provision : le 18/09/2022, l'entreprise a commis une infraction fiscale.
- Inventaire au 31/12/2022 : l'entreprise estime l'amende qu'elle risque de payer à 3 900 DH.
- Date probable du paiement : mars 2023
- Caractère : non courant

DOCUMENT N° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS (TVA au taux de 20%)

1. **Produits finis**
   - Opération : le 29/12/2022, des vélos d'un montant de 30 000 DH (hors taxes) ont été livrés au client ALI.
   - Facturation : la facture correspondante sera établie le 03/01/2023.

2. **Fournitures d'entretien non stockées**
   - Opération : le 28/11/2022, l'entreprise a comptabilisé l'achat de fournitures d'entretien pour un montant de 1 600 DH (hors taxes).
   - Consommation : 75 % des fournitures n'ont pas été consommés au 31/12/2022.

TRAVAIL À FAIRE

1	**Frais de publicité** **a.** Cocher la bonne réponse et justifier votre choix. **Annexe n° 1** **b.** Calculer et donner la signification de la différence entre le brut et le net du bilan au 31/12/2021. **c.** Passer au journal l'écriture de la dotation aux amortissements relative à l'exercice 2022.	**1,25 pt**
2	**Brevet** **a.** Cocher la bonne réponse. **Annexe n° 2** **b.** Déterminer la date d'entrée du brevet. **c.** Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2022. **d.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022. **e.** Compléter l'extrait du tableau des immobilisations. **Annexe n° 3**	**2,25 pts**
3	**Matériel et outillage** **a.** Calculer la valeur d'entrée de la machine BK. **b.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine BK. **Annexe n° 4** **c.** Passer au journal l'écriture de la dotation aux amortissements relative à l'exercice 2022. **d.** Compléter l'extrait de la balance au 31/12/2022. **Annexe n° 5**	**2 pts**
4	**Stocks** **a.** Calculer le montant de la variation des stocks et donner sa signification. **b.** Cocher la bonne réponse et justifier votre choix. **Annexe n° 6** **c.** Passer au journal l'écriture de régularisation du stock au 31/12/2022.	**1,25 pt**
5	**Créances clients** **a.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 7** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022**.**	**2 pts**
6	**Titres et valeurs de placement** **a.** Compléter l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 8** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2022**.** **c.** Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2022. **Annexe n° 9**	**2 pts**
7	**Provisions pour risques et charges** Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2022.	**0,75 pt**
8	**Régularisation des charges et produits** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2022.	**1,5 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« MAVUE.SA** », spécialisée dans la fabrication de lunettes, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2022.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 10

2. Informations complémentaires

Frais préliminaires	Valeur nette d'amortissements au 31/12/2022 : 7 380 DH
Constructions	Les amortissements cumulés au 31/12/ 2022 sont surestimés. Il convient de les diminuer de 4 530 DH.
Stocks	Le stock outil est évalué à 7 000 DH.
Provisions durables pour risques et charges	Le jugement relatif à un procès, provisionné pour 13 200 DH, sera rendu en 2023.
Résultat net de l'exercice	Distribution de 23 100 DH de dividendes au cours de l'exercice 2023.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Ventilation des reprises et des dotations

Données extraites du CPC		Ventilation
Reprises d'exploitation	7 500	Relatives aux stocks et aux créances de l'actif circulant
Dotations d'exploitation	37 600	30 000 DH concernent l'actif immobilisé et le financement permanent
Reprises financières	15 000	Concernent les titres de participation
Dotations financières	27 000	Concernent les titres et valeurs de placement
Reprises non courantes	1 100	Relatives aux immobilisations incorporelles
Dotations non courantes	2 800	Relatives aux autres provisions pour risques et charges

2. Extrait de l'État des Soldes de Gestion (ESG) : Annexe n° 11

3. Autres informations

- Chiffre d'affaires : 705 000 DH
- Charges fixes : 204 560 DH
- Produits fixes : 15 960 DH
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 10** **b.** Calculer le fonds de roulement liquidité. **c.** Calculer le ratio de solvabilité. **d.** Interpréter le fonds de roulement et le ratio obtenus.	**2,75 pts**
2	**a.** Compléter l'extrait de l'État des Soldes de Gestion. **Annexe n° 11** **b.** Donner la signification de la capacité d'autofinancement obtenue.	**1,75 pt**
3	**a.** Compléter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **Annexe n° 12** **b.** Calculer le seuil de rentabilité. **c.** Déterminer sa date de réalisation. **d.** Interpréter le seuil de rentabilité obtenu.	**2 pts**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

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

Dotation aux amortissements des frais de publicité au 31/12/2019 **=**	☐	17 500 x 20 % x 8/12	**Justification du choix :**
	☐	17 500 x 20 % x 4/12	
	☐	17 500 x 20 % x 5/12	
	☐	17 500 x 20 %	

Annexe n ° 2 : Question à choix multiple (QCM)

Extrait du tableau des amortissements Le montant de 108 000 DH, inscrit dans la colonne « Amortissements sur immobilisations sorties », signifie que :	☐	Le total des amortissements au 31/12/2021 est de 108 000 DH.
	☐	Le compte « 2822 Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires » est débité de 108 000 DH.
	☐	Le compte « 2822 Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires » est crédité de 108 000 DH.
	☐	Le compte « 6192 D.E.A des immobilisations incorporelles » est débité de 108 000 DH.

Annexe n ° 3 : Extrait du tableau des immobilisations Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Augmentation	Diminution
Brevets, marques, droits et valeurs similaires		

Annexe n ° 4 : Extrait du plan d'amortissement de la machine BK

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021							
2022							

Annexe n ° 5 : Extrait de la balance au 31/12/2022

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur	débit	crédit
28332	Amortissements du matériel et outillage				

Annexe n ° 6 : Question à choix multiple (QCM)

Au 31/12/2022, le stock de produits finis a fait l'objet d'une provision de :	☐	92 000 DH	**Justification du choix :**
	☐	52 000 DH	
	☐	40 000 DH	
	☐	144 000 DH	

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

Client(e)	Créance HT au 31/12/2022	Provision		Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
		2022	2021			
AMINE						
MARWA	103 500		-			

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

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

	Nombre	Provision 2022	Provision 2021	Dotation	Reprise
Titres cédés					
Titres non cédés					

Annexe n ° 9 : Extrait du bilan au 31/12/2022

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement			

Annexe n ° 10 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

	Actif immobilisé	Stocks	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	508 000	82 100	406 900	305 400	33 100
Frais préliminaires					
Constructions					
Stocks					
Provisions durables pour risques et charges					
Résultat net de l'exercice					
Valeurs financières					

Annexe n ° 11 : Extrait de l'État des Soldes de Gestion du 01/01/2022 au 31/12/2022

II. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT–AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	43 100
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	22 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	5 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	

Annexe n ° 12 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant	37 000	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciation des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

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…)
61252	Achats de fournitures d'entretien
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, droits 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 TVP
6386	Escomptes accordés
639	**Dotations financières**
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux PPD des TVP

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**
6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2023

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

NR 50	عناصر الإجابة	ттттттттттттттттттт-ттт

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Frais de publicité

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

Dotation aux amortissements des frais de publicité au 31/12/2019 =	☒	17 500 x 20 %	**Justification du choix :** L'annuité d'une immobilisation en non-valeurs se calcule sur l'exercice entier.
	0,75 pt		**1 pt**

b.

17 500 – 7 000 = 10 500 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

C'est le montant du cumul des amortissements au 31/12/2021. **1 pt**

c.

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	3 500	
28117	Amortissements des frais de publicité		3 500
	Dotation de l'exercice 2022		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

2. Brevet

a. Annexe n° 2 : Question à choix multiple **0,5 pt**

Extrait du tableau des amortissements : Le montant de 108 000 DH, inscrit dans la colonne « Amortissements sur immobilisations sorties », signifie que :	☒	le compte « 2822 Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires » est débité de 108 000 DH.

b.

99 000 = 108 000 x 25/100 x n/12 **4 x 0,5 = 2 pts**

n = 44 mois ➔ date d'entrée : mai 2018 **0,5 pt**

c. Dotation aux amortissements de l'exercice 2022

A_{2022} = **108 000 x 25% x 4/12** = 9 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

d.

31/12

6192	D.E.A des immobilisations incorporelles	9 000	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		9 000
	Dotation de l'exercice 2022		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	108 000	
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires		108 000
	Sortie du brevet cédé		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

e. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des immobilisations Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Augmentation	Diminution
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**-**	**108 000**
		1 pt

3. Matériel et outillage

a. Valeur d'entrée de la machine BK

Valeur d'entrée = **378 000 + 42 000 =** 420 000 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

b. Annexe n° 4 : Extrait du plan d'amortissement de la machine BK

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021	**378 000**	**40%**	**21,05%**	**40%**	**151 200**	**193 200**	**226 800**
2022	**226 800**	40%	**26,66%**	**40%**	**90 720**	**283 920**	**136 080**
	13 x 0,25 = 3,25 pts						

c.

31/12

6193	D.E.A des immobilisations corporelles	90 720	
28332	Amortissements du matériel et outillage		90 720
	Dotation de l'exercice 2022		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

d. Annexe n° 5 : Extrait de la balance au 31/12/2022

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur	débit	crédit
28332	Amortissements du matériel et outillage		**193 200**		**90 720**
			2 x 0,75 = 1,5 pt		

4. Stocks

a. Variation des stocks de produits finis

152 000 – 292 000 = - 140 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

Il s'agit d'un déstockage **0,5 pt**

b. Annexe n° 6 : Question à choix multiple (QCM)

Au 31/12/2022, le stock de produits finis a fait l'objet d'une provision de :	☒	92 000 DH	Justification du choix : La constatation de la provision sur le stock final donne lieu à une dotation.
	2 x 0,25 = 0,5 pt		

c.

31/12

3151	Produits finis	152 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		152 000
	Constatation du stock final		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

5. Créances clients

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

Client	Créance HT au 31/12/2022	Provision 2022	Provision 2021	Ajustement		Créance irrécouvrable HT
				Dotation	Reprise	
AMINE	**25 000**	**7 500**		**7 500**		
MARWA	103 500	**-**	-			**103 500**
4 x 0,5 = 2 pts						

b.

	31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux		30 000	
3421	Clients			30 000
	Reclassement de la créance sur le client Amine			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		7 500	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			7 500
	Dotation de l'exercice 2022			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6585	Créances devenues irrécouvrables		103 500	
4455	État-TVA facturée		20 700	
3421	Clients			124 200
	Perte de la créance sur la cliente Marwa			
		10 x 0,25 = 2,5 pts		

6. Titres et valeurs de placement

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

Titres	Nombre	Provision 2022	Provision 2021	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés	**600**		**34 800**		**34 800**
Non cédés	**1 200**	**96 000**	**69 600**	**26 400**	
		7 x 0,25 = 1,75 pt			

b.

	31/12			
6394	Dotations aux PPD des TVP		26 400	
3950	PPD des TVP			26 400
	Dotation de l'exercice 2022			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3950	PPD des TVP		34 800	
7394	Reprise sur PPD des TVP			34 800
	Reprise de l'exercice 2022			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
5141	Banques		401 560	
6147	Services bancaires		400	
3455	État-TVA récupérable		40	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP		30 000	
3500	Titres et valeurs de placement			432 000
	Cession des TVP, Avis n° 3			
		16 x 0,125 = 2 pts		

c. Annexe n° 9 : Extrait du bilan au 31/12/2022

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	**864 000**	**96 000**	**768 000**
	3 x 0,25 = 0,75 pt		

7. Provisions pour risques et charges

31/12

6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges	3 900	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		3 900
	Dotations de l'exercice 2022	**0,5 pt**	
	5 x 0,5 = 2,5 pts		

8. Charges et produits

31/12

34271	Clients-factures à établir	36 000	
71211	Ventes de produits finis		30 000
4458	État, autres comptes créditeurs		6 000
	Régularisation des ventes		
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pts**		
3491	Charges constatées d'avance	1 200	
61252	Achats de fournitures d'entretien		1 200
	Régularisation des fournitures		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a.

Annexe n° 10 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

	Actif immobilisé	Stocks	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	508 000	82 100	406 900	305 400	33 100
Frais préliminaires	**- 7 380**		**- 7 380**		
Constructions	**+ 4 530**		**+ 4 530**		
Stocks	**+ 7 000**	**- 7 000**			
Provisions durables pour risques et charges				**- 13 200**	**+ 13 200**
Résultat net de l'exercice			**- 23 100**		**+ 23 100**
Valeurs financières	512 150	75 100	380 950	292 200	69 400
	10 x 0,5 = 5 pts				

b.

Fonds de roulements liquidité = **380 950 + 292 200 – 512 150** = 161 000 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

c.

Ratio de solvabilité = $\frac{\textbf{742 550}}{\textbf{292 200 + 69 400}}$ = 2,05 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

d.

- L'entreprise dispose d'un fonds de roulement de 161 000 DH. Les ressources durables financent la totalité des emplois stables. **0,75 pt**
- L'entreprise est capable de rembourser la totalité de ses dettes. **0,75 pt**

2.

a. Annexe n° 11 : Extrait de l'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION du 01/01/2022 au 31/12/2022

II- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT–AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	43 100	**7 x 0,75 = 5,25 pts**
Dotations d'exploitation	**30 000**	
Dotations financières	**-**	
Dotations non courantes	**-**	
Reprises d'exploitation	**-**	
Reprises financières	**15 000**	
Reprises non courantes	**1 100**	
Produits des cessions d'immobilisations	22 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	5 000	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	**40 000**	

b.

L'activité de l'entreprise a généré des ressources internes de 40 000 DH au cours de l'exercice 2022. **1,75 pt**

3.

a. Annexe n° 12 Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	**705 000**	100%	
Coût variable	**479 400**	**68%**	
Marge sur coût variable	**225 600**	**32%**	**6 x 0,75 = 4,5 pts**
Coût fixe	**188 600**		
Résultat courant	37 000		

b.

SR = $\frac{\textbf{188 600}}{\textbf{0,32}}$ = 589 375 **2 x 0,5 = 1 pt**

c.

M = $\frac{\textbf{589 375 x 12}}{\textbf{705 000}}$ = 10,03 mois ➔ 10 mois et 1 jour **3 x 0,25 = 0,75 pt**

La date de réalisation est le 01 novembre 2022. **0,25 pt**

d.

589 375 DH est le chiffre d'affaires pour lequel l'entreprise ne réalise ni bénéfice ni perte. **1,5 pt**

*|

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2022

– الموضوع –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TT | RS 50

3h	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société à responsabilité limitée **« BABY-VÊTS »** est spécialisée dans la commercialisation des articles pour bébés. Afin de réaliser certains travaux d'inventaire de l'exercice 2021, on vous communique les informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais préliminaires

a. Caractéristiques

Composition	Entrée	Durée
Frais d'augmentation du capital	Date : 13/09/2017	5 ans
Frais de publicité	• Date : 29/10/2021 • Valeur : 36 500 DH	

b. Extrait des mouvements de l'inventaire au 31/12/2021

- **Constatation des dotations** :
  Le compte « 6191 D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs » est débité de 18 100 DH.
- **Retrait :**
  Le compte «28113. Amortissements des frais d'augmentation du capital » est débité de 54 000 DH.

2. Matériel de transport

- Extrait du plan d'amortissement du véhicule BREC : **Annexe n° 2**
- Extrait du contrat de vente du véhicule BREC

Vendeur **:** Société « BABY-VÊTS » Acquéreur **:** Garage ATLAS

Article 2 : Prix

Prix de vente : 168 000 DH
Chèque bancaire N° MKB912

Fait à Rabat, le 26/06/2021

- Observation : le comptable n'a pas passé l'écriture de cession.

3. Mobilier de bureau

Le 28/09/2021, l'entreprise a acquis un mobilier pour 21 000 DH. Elle a décidé de l'amortir selon le mode constant sur cinq ans.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Titres de participation

a. Situation des titres

- Prix d'achat unitaire : 400 DH
- Cours boursier au 31/12/2020 : 300 DH
- État des titres de participation : **Annexe n° 4**

b. Cession de l'exercice 2021

27/12/2021 Avis de crédit bancaire n° 106	BABY-VÊTS
Prix de cession des actions	99 900
Commissions hors taxes	850
TVA au taux de 10 %	85
Net à votre crédit	98 965

Remarque :
Au 31/12/2021, le comptable s'aperçoit qu'il a oublié de comptabiliser l'avis de crédit n° 106.

c. Extrait du tableau des provisions **Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021**

Nature	Montant fin exercice
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé (*)	48 000

(*) Concernent uniquement les titres de participation.

2. Titres et valeurs de placement

Extrait du compte des produits et charges de l'exercice 2021		Part relative aux titres et valeurs de placement
	Totaux de l'exercice	
Reprises financières	59 000	17 000 DH
Dotations financières	33 000	100 %

3. Stocks de marchandises

- Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2021

N°	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		111 000
6114	Variation des stocks de marchandises	762 000	

- Donnée de l'inventaire : Au 31/12/2021, le stock de marchandises est évalué à 946 000 DH.

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

- Extrait de l'état des créances clients : **Annexe n° 5**
- Client Mme ITTO

Extrait de la 3ème lettre de relance envoyée par l'entreprise le 28/12/2021	Décision du service financier au 31/12/2021
BABY-VÊTS Mme ITTO, Nous n'avons toujours pas reçu le règlement de notre facture n° 73 du 26/03/2021 d'un montant de 49 200 DH TTC.	Considérer Mme ITTO parmi les clients douteux et estimer la perte à 10 % du montant de la facture n° 73.

- Client M. MAATI

Extrait du certificat d'irrécouvrabilité	Décision du service financier au 31/12/2021
M. MAATI est placé en liquidation judiciaire et ne peut plus payer votre créance de 25 920 DH TTC. À Rabat, le 20/11/2021 Signature du liquidateur : M. TAZI	Annuler la créance sur M. MAATI.

5. Provisions pour risques et charges à caractère d'exploitation

a. Provisions pour charges

Pour faire face à de gros travaux de réaménagement, l'entreprise avait décidé de répartir leur coût estimé comme suit :

2018 : 50 000 DH ;
2019 : 50 000 DH ;
2020 : 50 000 DH.

Au cours de l'exercice 2021, l'entreprise a réalisé ces travaux pour un coût de 200 000 DH.

b. Provisions pour risques

Depuis octobre 2021, le fournisseur Mustapha réclame à l'entreprise des dommages et intérêts, en réparation du préjudice subi.

Au 31/12/2021, l'entreprise estime à 16 000 DH le montant des indemnités à verser au cours de l'exercice 2022.

6. Régularisation des charges et produits

a. Local non affecté à l'exploitation

- Extrait du contrat de location : Ce local est loué à une pharmacienne.
- Encaissement : Le 31/10/2021, encaissement de 42 000 DH pour la période du 01/11/2021 au 31/01/2022.

b. Ventes de marchandises

- Extrait de la facture de doit n° 36 (enregistrée le même jour)

BABY-VÊTS	28/12/2021 WALID
Montant brut	10 800
T.V.A. 20 %	2 160
Net à payer TTC	12 960

- Livraison : Le 30/12/2021, une partie de ces marchandises, d'une valeur de 7 200 DH TTC, a été livrée au client WALID. Le reste lui sera livré le 04/01/2022.

Travail à faire

1	**Frais préliminaires** **a.** Calculer les dotations aux amortissements des frais de publicité et des frais d'augmentation du capital au titre de l'exercice 2021. **b.** Reconstituer toutes les écritures de régularisation passées au 31/12/2021. **c.** Compléter l'extrait du tableau des immobilisations. **Annexe n° 1**	**2 pts**
2	**Matériel de transport** **a.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement. **Annexe n° 2** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2021. **c.** Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 3**	**2,5 pts**
3	**Mobilier de bureau** **a.** Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2021. **b.** Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2021.	**1 pt**
4	**Titres de participation** **a.** Compléter l'état des titres de participation. **Annexe n° 4** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2021.	**2 pts**
5	**Titres et valeurs de placement** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2021.	**1,75 pt**
6	**Stocks de marchandises** **a.** Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2021. **b.** Calculer la variation des stocks de marchandises. **c.** Donner sa signification.	**1,25 pt**
7	**Créances clients** **a.** Compléter l'état des créances. **Annexe n° 5** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation au 31/12/2021.	**2,25 pts**
8	**Provisions pour risques et charges** **a.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges. **b.** Compléter l'extrait de la balance au 31/12/2021. **Annexe n° 6**	**1 pt**
9	**Régularisation des charges et produits** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux charges et produits.	**1,75 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour tester vos connaissances en matière d'analyse comptable, l'entreprise **« GLOBAL-VET »** met à votre disposition les informations suivantes relatives à l'exercice 2021.

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2021

Actif immobilisé : Valeur comptable nette de 885 000 DH

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise

- La valeur comptable nette des frais préliminaires est de 90 000 DH.
- La valeur comptable nette des terrains a augmenté de 32 000 DH.
- L'amortissement du matériel de transport doit être augmenté de 5 000 DH.
- Les prêts immobilisés de 37 000 DH seront encaissés le 30/04/2022.
- Des titres et valeurs de placement d'une valeur comptable nette de 160 000 DH sont facilement cessibles. Leur valeur financière est de 180 000 DH.

3. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2021

Élément	Montant
Capitaux propres	630 000
Dettes à long et moyen terme	810 000
Dettes à court terme	360 000
Total	1 800 000

Travail à faire

1	**a.** Cocher par une croix la réponse correcte. **Annexe n° 7** **b.** Relier par une flèche chaque ratio à sa formule. **Annexe n° 8**	**1 pt**
2	Calculer : **a.** la valeur financière de l'actif immobilisé ; **b.** la valeur comptable des capitaux propres.	**1,25 pt**
3	Calculer et interpréter : **a.** le fonds de roulement liquidité ; **b.** le ratio de solvabilité.	**1,75 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n ° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				

Annexe n ° 2 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule BREC

Date d'entrée : 14/07/2017					**Durée probable de vie** : 4 ans **Coefficient fiscal** : 1,5		
Période	**Base de calcul**	**Taux**			**Annuité**	**Amortissements cumulés**	**VNA en fin de période**
		dégressif	**constant**	**retenu**			
2017	384 000		25 %				
:	:	:	:	:	:	:	:
2021	195 000		40 %				

Annexe n ° 3 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport				

Annexe n ° 4 : État des titres de participation

Actions	Nombre	Provision au		Ajustement	
		31/12/2021	31/12/2020	Dotation	Reprise
Cédées	300				
Non cédées	600				

Annexe n ° 5 : État des créances clients ; TVA au taux de 20 %

Client	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	2021	2020	Dotation	Reprise	
ITTO					
MAATI		5 000			

Annexe n ° 6 : Extrait de la balance au 31/12/2021

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur	Débit	Crédit
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				

Annexe n ° 7 : Retraitement des titres et valeurs de placement

Situation	Retraitement
Des titres et valeurs de placement d'une valeur comptable nette de 160 000 DH sont facilement cessibles. Leur valeur financière est de 180 000 DH.	☐ Reclassement de 160 000 DH et redressement de 180 000 DH
	☐ Reclassement de 160 000 DH et redressement de 20 000 DH
	☐ Reclassement de 20 000 DH et redressement de 160 000 DH
	☐ Reclassement de 180 000 DH et redressement de 160 000 DH

Annexe n ° 8 : Formules des ratios

Ratio de financement permanent	$= \frac{\text{Créances + Trésorerie-actif}}{\text{Dettes à court terme}}$
Ratio d'autonomie financière	$= \frac{\text{Capitaux propres + Dettes à long et moyen terme}}{\text{Actif immobilisé}}$
Ratio de trésorerie à échéance	$= \frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes}}$

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
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
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A des mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
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**
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**
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

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

1. Frais préliminaires

a. Dotation de l'exercice 2021 des frais de publicité = **36 500 x 20%** = 7 300
Dotation de l'exercice 2021 des frais d'augmentation du capital = **18 100 – 7 300** = 10 800

4 x 0,25 = 1 pt

b. Écritures de régularisation

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	18 100	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		10 800
28117	Amortissements des frais de publicité		7 300
	Dotations de l'exercice 2021		
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pts**		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	54 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		54 000
	Retrait des frais d'augmentation du capital		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

c. Tableau des immobilisations

Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	**54 000**	**36 500**	**54 000**	**36 500**
	4 x 0,25 = 1 pt			

2. Matériel de transport

a. Extrait du plan d'amortissement du véhicule BREC

Date d'entrée : 14/07/2017					Durée probable de vie : 4 ans Coefficient fiscal : 1,5		
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		Dégressif	Constant	Retenu			
2017	384 000	**37,5 %**	25 %	**37,5 %**	**72 000**	**72 000**	**312 000**
2021	195 000	**37,5 %**	40 %	**40 %**	**39 000**	**384 000**	**0**

10 x 0,25 = 2,5 pts

b. Écritures de régularisation

31/12

5141	Banques	168 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		168 000
	Chèque N° MKB912		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	39 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		39 000
	Dotations de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2834	Amortissements du matériel de transport	384 000	
2340	Matériel de transport		384 000
	Sortie du véhicule BREC cédé		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. Extrait du tableau des amortissements — Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Matériel de transport	**345 000**	**39 000**	**384 000**	-
	3 x 0,75 = 2,25 pts			

3. Mobilier de bureau

a. Dotation 2021 = **21 000 x 20% x 4/12** = 1 400 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

b. Écriture de régularisation

d°

6193	D.E.A des immobilisations corporelles	1 400	
28351	Amortissements du mobilier de bureau		1 400
	Dotations de l'exercice 2021		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

4. Titres de participation

a. État des titres de participation

Actions	Nombre	Provision au		Ajustement	
		31/12/2021	31/12/2020	Dotation	Reprise
Cédées	300	-	**30 000**		**30 000**
Non cédées	600	**48 000**	**60 000**		**12 000**
		5 x 0,25 = 1,25 pt			

b. Écritures de régularisation

31/12

5141	Banques	98 965	
6147	Services bancaires	850	
3455	État-TVA récupérable	85	
7514	Produits des cessions des immobilisations financières		99 900
	Avis de crédit N° 106		
	d° **13 x 0,25 = 3,25 pts**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	120 000	
2510	Titres de participation		120 000
	Sortie des titres de participation cédés		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	42 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		42 000
	Reprise de l'exercice 2021		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

5. Titres et valeurs de placement

	31/12		
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	33 000	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		33 000
	Dotation de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	17 000	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		17 000
	Reprise de l'exercice 2021		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

6. Stock de marchandises

a. Écritures de régularisation

	31/12		
3111	Marchandises	946 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		946 000
	Constatation du SF		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	111 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		111 000
	Annulation de la provision sur le SI		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Variation des stocks de marchandises = **946 000 – 762 000** = 184 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

c. Il s'agit d'un stockage **1 pt**

7. Créances clients

a. État des créances clients ; TVA au taux de 20 %

Client	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
	2021	2020	Dotation	Reprise	
ITTO	**4 100**		**4 100**		
MAATI		5 000		**5 000**	**21 600**
	3 x 0,25 = 0,75 pt				**0,5 pt**

b. Écritures de régularisation

	31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux	49 200	
3421	Clients		49 200
	Reclassement de la créance sur le client ITTO		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	4 100	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		4 100
	Dotations de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	5 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		5 000
	Reprises de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	21 600	
4455	État-TVA facturée	4 320	
3424	Clients douteux ou litigieux		25 920
	Perte de la créance sur le client MAATI		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

8. Provisions pour risques et charges

a. Écritures de régularisation

31/12

1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	150 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		150 000
	Reprise de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6195	D.E.P pour risques et charges	16 000	
4501	Provisions pour litiges		16 000
	Dotation de l'exercice 2021		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Extrait de la balance au 31/12/2021

Compte		**Solde avant inventaire**		**Mouvements de l'inventaire**	
N°	**Intitulé**	**Débiteur**	**Créditeur**	**Débit**	**Crédit**
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		**150 000**	**150 000**	
			2 x 0,25 = 0,5 pt		

9. Régularisation des produits et charges

31/12

7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation	14 000	
4491	Produits constatés d'avance		14 000
	Loyer encaissé d'avance		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
7111	Ventes de marchandises	4 800	
4491	Produits constatés d'avance		4 800
	Marchandises non livrées		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Retraitement des titres et valeurs de placement

Situation	Retraitement
Des TVP d'une valeur comptable nette de 160 000 DH sont facilement cessibles. Leur valeur financière est de 180 000 DH.	☒ Reclassement de 160 000 DH et redressement de 20 000 DH **1 pt**

b. Formules des ratios **3 x 1 = 3 pts**

Ratio de financement permanent	$= \frac{\text{Créances + Trésorerie-actif}}{\text{Dettes à court terme}}$
Ratio d'autonomie financière	$= \frac{\text{Capitaux propres + DLMT}}{\text{Actif immobilisé}}$
Ratio de trésorerie à échéance	$= \frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes}}$

2.

a. Valeur financière de l'actif immobilisé.

885 000 – 90 000 + 32 000 - 5 000 – 37 000 = 785 000 **5 x 0,5 = 2,5 pts**

b. Valeur comptable des capitaux propres

630 000 + 90 000 – 32 000 + 5 000 – 20 000 = 673 000 **5 x 0,5 = 2,5 pts**

3.

a. Fonds de roulement liquidité

630 000 + 810 000 – 785 000 = 655 000 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

Les ressources durables financent la totalité des immobilisations. **1,5 pt**

b. Ratio de solvabilité

$\frac{\text{1 800 000}}{\text{810 000 + 360 000}} = 1,53$ **4 x 0,5 = 2 pts**

L'entreprise est en mesure de rembourser la totalité de ses dettes. **1,25 pt**

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2022

– الموضوع –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTTT-TT | NS 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- 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, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise « **MOBILIER-ANDALOU** » est située dans la zone industrielle de Sidi Brahim à Fès. Son activité porte sur la production du mobilier professionnel à partir du bois. Pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2021, sa direction financière met à votre disposition les documents ci-dessous :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

I. Immobilisations incorporelles

Brevets, marques, droits et valeurs similaires	
Extrait de la fiche d'immobilisation	Brevet : Acquis le 01/10/2016 pour 24 000 DH et amorti au taux constant de 20 %.
Calcul des amortissements	M. Kamal, comptable de l'entreprise, a effectué les calculs suivants : • Cumul des amortissements au 31/12/2020 = 24 000 x 20 % x $\frac{50}{12}$ = 20 000 • Dotation de l'exercice 2021 = 24 000 x 20 % = 4 800

II. Immobilisations corporelles

1. Matériel informatique

a. Extrait du grand livre

D	2355 Matériel informatique		C
01/01/2021	174 000	**31/12/2021**	174 000

D	28355 Amortissements du matériel informatique		C
31/12/2021	145 000	**01/01/2021**	130 500
		31/12/2021	14 500

b. Informations complémentaires

- Date d'entrée : 25/04/2017
- Mode d'amortissement : Linéaire
- Date de cession : 28/05/2021

2. Matériel et outillage

a. Composition

	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Coefficient fiscal
			Mode	Durée	
Machine Manu-10	730 000	01/01/2019	Dégressif	10 ans	3
Machine Giro-20	450 000	22/08/2021	Linéaire		-

b. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 5

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Titres de participation

a. Portefeuille des titres au 01/01/2021

L'entreprise possède 840 actions « MIKA » acquises à 590 DH l'une.

b. Autres informations

- Dépréciation unitaire au 31/12/2020 : 20 DH
- Cession de l'exercice 2021 : 700 actions ont été cédées au prix unitaire de 560 DH. L'avis bancaire n° 831 correspondant, non encore comptabilisé, comporte des commissions hors taxes de 3 900 DH et de la TVA au taux de 10 %.
- Cours boursier au 31/12/2021 : 540 DH

2. Titres et valeurs de placement

Titre	Nombre au 01/01/2021	Prix d'achat unitaire	Provision 2020	Provision 2021	Nombre d'actions cédées en 2021
Actions « BIRO »	400	376	6 400	2 000	300

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

Client	Situation au 31/12/2020	Informations de l'exercice 2021
KIT-Mob	• Créance TTC : 78 000 DH • Provision : 25 %	• Règlement TTC : 14 400 DH • Créance recouvrable dans la limite de 35 %
Anouar-Meubles	• Créance TTC : 46 800 DH • Provision : 37 050 DH	Selon le rapport du directeur financier, le recouvrement de cette créance n'est plus espéré.

4. Stocks

a. Extrait de la balance par soldes après inventaire au 31/12/2021

Compte		Solde	
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur
6121	Achats de matières premières	7 425 000	
61291	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de matières premières		32 000

b. Informations complémentaires

- Au 01/01/2021, le comptable a inscrit la somme de 786 000 DH au débit du compte « 61241 Variation des stocks de matières premières ».
- Au 31/12/2021, le stock du bois est d'une valeur de 865 000 DH. Les mauvaises conditions de stockage ont entrainé la dégradation de sa qualité. Ainsi, la dépréciation de valeur constatée est estimée à 43 250 DH.

5. Provisions durables pour risques et charges à caractère courant

a. Provisions pour risques

L'entreprise est en litige avec un salarié, licencié en 2020 pour faute supposée grave. Mécontent, le salarié avait entamé une procédure judiciaire pour réclamer des indemnités et majorations.
Les indemnités et majorations réclamées sont estimées comme suit :

- au 31/12/2020 : 61 550 DH ;
- au 31/12/2021 : 50 460 DH.

b. Provisions pour charges

De gros travaux de réaménagement visant à renforcer la sécurité dans les locaux industriels sont prévus pour l'année 2024. Au 31/12/2021, l'entreprise estime le coût de cette opération à 930 000 DH et décide de l'étaler sur trois exercices.

6. Régularisation des charges et produits (TVA au taux de 20 %)

- Le 30/12/2021, l'entreprise a comptabilisé la facture n° 603 reçue de son fournisseur **« Bois-Nord ».** La valeur hors taxes du bois acheté et non encore réceptionné est de 141 000 DH.
- La taxe professionnelle, due au titre de l'exercice 2021, est de 17 860 DH. L'avis d'imposition n'est pas encore reçu.

Travail à faire

1	**Brevets** **a.** Compléter **l'annexe n° 1**. **b.** Passer au journal l'écriture de dotation aux amortissements de l'exercice 2021. **c.** Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2021. **Annexe n° 2**	**1,25 pt**
2	**Matériel informatique** **a.** Calculer le taux d'amortissement. **b.** Reconstituer au journal toutes les écritures de régularisation passées au 31/12/2021.	**2 pts**
3	**Matériel et outillage** **a.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement de la machine Manu-10. **Annexe n° 3** **b.** Calculer la dotation aux amortissements de la machine Giro-20 pour l'exercice 2021. **c.** Passer au journal l'écriture relative aux dotations aux amortissements au 31/12/2021.	**1,25 pt**
4	**État des informations complémentaires** Compléter : **a.** l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 4** **b.** l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 5**	**1,25 pt**
5	**Titres de participation** **a.** Compléter l'état des titres de participation. **Annexe n° 6** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021.	**2,5 pts**
6	**Titres et valeurs de placement** Passer au journal les écritures de régularisation au 31/12/2021.	**1,25 pt**
7	**Créances clients** **a.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 7** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021.	**1,75 pt**
8	**Stocks** **a.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021. **b.** Calculer le montant du poste « 612 Achats consommés de matières et fournitures ».	**1,5 pt**
9	**Provisions pour risques et charges** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021. **Justifier par les calculs**	**1 pt**
10	**Régularisation des charges et produits** Passer au journal toutes les écritures de régularisation au 31/12/2021.	**1,75 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise « **LUXAUTO-S.A.R.L. »**, spécialisée dans la fabrication des accessoires pour les voitures, vous communique les informations suivantes afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable pour l'exercice 2021.

1. Ratio de trésorerie de l'exercice 2021

Le ratio de trésorerie immédiate est de 0,25.

2. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2021 : Annexe n° 8

3. Extrait du bilan comptable au 31/12/2021

- Capitaux propres : 300 000 DH
- Stocks (valeur comptable nette) : 215 000 DH

4. Informations sur les redressements et reclassements de l'exercice 2021

- Les titres de participation d'une valeur comptable nette de 30 000 DH peuvent être cédés pour une valeur de 49 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 20 000 DH.
- La provision pour dépréciation des stocks doit être augmentée de 5 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 40 000 DH est injustifiée ; Impôt sur les sociétés : 4 000 DH.

Travail à faire

1	**a.** Rappeler la formule du ratio de trésorerie immédiate. **b.** Interpréter le ratio de trésorerie immédiate de l'exercice 2021. **c.** Calculer la valeur financière des dettes à court terme.	**0,5 pt**
2	Calculer la valeur financière des : **a.** capitaux propres ; **b.** stocks.	**1,5 pt**
3	Compléter l'extrait du bilan financier condensé. **Annexe n° 8**	**1 pt**
4	**a.** Calculer le fonds de roulement liquidité. **b.** Calculer le ratio d'autonomie financière. **c.** Interpréter les résultats obtenus.	**1 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n ° 1 : Évaluation du travail effectué par M. Kamal

	Juste	Faux	Calcul justificatif si nécessaire
Cumul d'amortissements au 31/12/2020			
Dotation de l'exercice 2021			

Annexe n ° 2 : Extrait du bilan au 31/12/2021

Actif	Exercice 2021		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Brevets, marques, droits et valeurs similaires			

Annexe n ° 3 : Extrait du plan d'amortissement de la machine Manu-10

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021							

Annexe n ° 4 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Montant brut début	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

Annexe n ° 5 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	372 300			
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

Annexe n ° 6 : État des titres de participation

	Provision 2021	Provision 2020	Ajustement	
			Dotation	Reprise
Actions MIKA cédées				
Actions MIKA non cédées				

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

Client	Provision 2021	Provision 2020	Ajustement	
			Dotation	Reprise
KIT-Mob				
Anouar-Meubles				

Annexe n ° 8 : Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2021

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé	600 000	Capitaux propres	……
……	……	……	……
……	……	Dettes à court terme	……
Trésorerie-Actif	50 000		
Total	1 000 000	**Total**	1 000 000

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
28355	Amortissements du matériel informatique

	Classe 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciation des comptes de l'actif circulant**
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4457	État, impôts et taxes à payer
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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6131	Locations et charges locatives
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
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
61612	Patente (Taxe professionnelle)
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, droits et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A des mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
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
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**
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**
6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges
65962	D.N.C 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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2022

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم الأولي والرياضة
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTT-TT	*I	– عناصر الإجابة –	NR 50

4	المعامل	3h	مدة الإنجاز	المحاسبة شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية	المادة الشعبة والمسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

a. Évaluation du travail effectué par M. Kamal

	Juste	Faux	Calcul justificatif si nécessaire
Cumul d'amortissements au 31/12/2020		**X**	Cumul au 31/12/2020 = 24 000 x 20 % x $\frac{51}{12}$ = 20 400
Dotation de l'exercice 2021		**X**	Dotation de l'exercice 2021 = 24 000 x 20 % x $\frac{9}{12}$ = 3 600
	2 x 0,25 = 0,5 pt		**2 x 0,75 = 1,5 pt**

b. Écriture de la dotation 2021

31/12

6192	D.E.A des immobilisations incorporelles	3 600	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		3 600
	Dotations de l'exercice 2021		

7 x 0,25 = 1,75 pt

c. Extrait du bilan au 31/12/2021

Actif	Exercice 2021		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**24 000**	**24 000**	**-**
	0,5 pt	**0,75 pt**	

2. Matériel informatique

a. Taux d'amortissement

130 500 = 174 000 x t x $\frac{45}{12}$

t **= 20 %**

5 x 0,75 = 3,75 pts

NB : Retenir toute autre réponse logique et justifiée.

b. Écritures de régularisation

31/12

6193	D.E.A des immobilisations corporelles	14 500	
28355	Amortissements du matériel informatique		14 500
	Dotations de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
28355	Amortissements du matériel informatique	145 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	29 000	
2355	Matériel informatique		174 000
	Sortie du matériel informatique cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

3. Matériel et outillage

a. Extrait du plan d'amortissement de la machine Manu-10

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		Dégressif	Constant	Retenu			
2021	**357 700**	**30 %**	**12,5 %**	**30 %**	**107 310**	**479 610**	**250 390**
7 x 0,25 = 1,75 pt							

b. Dotation de la machine GIRO-20

Dotation 2021 = **450 000 x 10 % x** $\frac{5}{12}$ = 18 750 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

c. Écriture relative aux dotations

31/12

6193	D.E.A des immobilisations corporelles	126 060	
28332	Amortissements du matériel et outillage		126 060
	Dotations de l'exercice 2021		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

4. État des informations complémentaires

a. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	**730 000**	**450 000**	-	**1 180 000**
Mobilier, matériel de bureau et amgts divers	**174 000**	-	**174 000**	-
	5 x 0,5 = 2,5 pts			

b. Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	372 300	**126 060**	-	**498 360**
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**130 500**	**14 500**	**145 000**	-
	5 x 0,5 = 2,5 pts			

5. Titres de participation

a. État des titres de participation

	Provision 2021	Provision 2020	Ajustement	
			Dotation	Reprise
Actions MIKA cédées	-	**14 000**		**14 000**
Actions MIKA non cédées	**7 000**	**2 800**	**4 200**	
	0,5 pt	**4 x 0,25 = 1 pt**		

b. Écritures comptables

31/12

6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	4 200	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4 200
	Dotation de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	14 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		14 000
	Reprise de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
5141	Banques	387 710	
6147	Services bancaires	3 900	
3455	État-TVA récupérable	390	
7514	Produits des cessions des immobilisations financières		392 000
	Avis de crédit n° 831		
	d° **13 x 0,25 = 3,25 pts**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	413 000	
2510	Titres de participation		413 000
	Sortie des titres de participation cédés		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

6. Titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	400	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		400
	Dotation de l'exercice 2021		
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**	**1,25 pt**	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	4 800	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		4 800
	Reprise de l'exercice 2021		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**1,25 pt**	

7. Créances clients

a. État des créances clients (TVA au taux de 20 %)

Client	Provision 2021	Provision 2020	Ajustement	
			Dotation	Reprise
KIT-Mob	**34 450**	**16 250**	**18 200**	
Anouar-Meubles	**-**	37 050		**37 050**
	4 x 0,25 = 1 pt			

b. Écritures comptables

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	18 200	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		18 200
	Dotations de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	37 050	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		37 050
	Reprises de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	39 000	
4455	État-TVA facturée	7 800	
3424	Clients douteux ou litigieux		46 800
	Perte de la créance sur le client Anouar-Meubles		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

8. Stock de marchandises

a. Écritures comptables

31/12

3121	Matières premières	865 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		865 000
	Constatation du SF		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	43 250	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		43 250
	Constatation de la provision sur le SF		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Achats consommés de matières et fournitures = **7 425 000 – 32 000 – 79 000** = 7 314 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

9. Provisions pour risques et charges

31/12

1511	Provisions pour litiges	11 090	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		11 090
	Reprise de l'exercice 2021		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6195	D.E.P pour risques et charges	310 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		310 000
	Dotation de l'exercice 2021		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Ajustement de la provision pour litige = 50 460 – 61 550 = - 11 090 **0,25 pt**
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices = 930 000 / 3 = 310 000 **0,25 pt**

10. Régularisation des charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	141 000	
6121	Achats de matières premières		141 000
	Régularisation de l'achat de matières premières		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
61612	Patente (Taxe professionnelle)	17 860	
4457	État, impôts et taxes à payer		17 860
	Régularisation de la taxe professionnelle 2021		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Ratio de trésorerie immédiate = $\frac{\text{Trésorerie -Actif}}{\text{Dettes à court terme}}$ **0,5 pt**

b. L'entreprise peut rembourser 25 % des dettes à court terme par sa trésorerie immédiate. **0,5 pt**

c. Dettes à court terme = **50 000 / 0,25** = 200 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

2. Valeurs financières des

a. capitaux propres = **300 000 + 19 000 – 5 000 + 36 000** = 350 000 **4 x 0,75 = 3 pts**

b. stocks = **215 000 – 20 000 - 5 000** = 190 000 **3 x 1 = 3 pts**

3. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2021

ACTIF	MONTANT	PASSIF	MONTANT
Actif immobilisé	600 000	Capitaux propres	**350 000**
Stocks	**190 000**	**Dettes à long et moyen terme**	**450 000**
Créances	**160 000**	Dettes à court terme	**200 000**
Trésorerie-actif	50 000		
Total	1 000 000	Total	1 000 000
8 x 0,5 = 4 pts			

4.

a. Fonds de roulement liquidité (FRL)

FRL = **350 000 + 450 000 – 600 000** = 200 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

b. Ratio d'autonomie financière

RAF = $\frac{\textbf{350 000}}{\textbf{450 000+200 000}}$ = 0,53 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

c. Interprétation

- Les ressources stables financent tous les emplois stables. **1,25 pt**
- L'entreprise se finance plus par les dettes que par les capitaux propres. **1,25 pt**

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2021
- الموضوع –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTT | RS 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

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

L'entreprise « **ASPIR-TOUT** » est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des aspirateurs à usage domestique. 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.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Brevet

Le brevet, acquis pour une valeur de 84 000 DH, est amorti selon le mode constant au taux de 20 %. Le cumul des amortissements au 31/12/2019 s'élève à 71 400 DH.

2. Installations techniques

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

N° du compte	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
28331	Amortissements des installations techniques		255 000

b. Caractéristiques

Composition	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant
A	600 000	01/01/2016	Constant	10 %
B	?	17/09/2019	• Dégressif • Coefficient fiscal : 3	

3. Matériel de transport

a. Amortissement

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

b. Composition

- **Véhicule 1**

Cumul des amortissements au 31/12/2019	Cession de l'exercice 2020	Informations sur la régularisation de la cession	
		Dotation de l'exercice 2020	VNA au 31/12/2020
364 000	• Date de cession : 15/05/2020 • Prix de cession : 11 000 • Mode de paiement : à crédit • Opération : non comptabilisée	35 000	21 000

- **Véhicule 2**

Ce véhicule a été acquis le 15/07/2016.

c. Extrait du bilan au 31/12/2020

Actif	Brut
Matériel de transport	345 000

4. 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	48 000	60 000	48 000	60 000

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	36 000	**(*)** 27 000	48 000	15 000

(*) dont 12 000 DH sur les frais de prospection

c. Autres informations

Les frais préliminaires amortissables sur 4 ans se composent :
- des frais de prospection engagés en 2017 ;
- des frais d'augmentation du capital engagés en 2020.

DOCUMENT N° 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	débiteur	créditeur	débit	crédit	débiteur	créditeur
2311	Terrains nus	**200 000**				200 000	
2930	PPD des immobilisations corporelles (*)		27 000	10 000			17 000

(*) 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
		25 000	Solde à nouveau au 01/01/2020
31/12/2020	9 000	4 000	31/12/2020
Solde créditeur au 31/12/2020	**20 000**		

b. Informations relatives à la cession

Le 28/12/2020, l'entreprise a cédé 450 titres, achetés au prix unitaire de 130 DH. L'avis de crédit bancaire n° 82 non encore comptabilisé, mentionne les éléments suivants :

- Prix de vente unitaire : 105 DH ;
- Commissions hors taxes : 2 DH par titre ;
- Taux de TVA : 10 %.

3. Titres et valeurs de placement

Nombre de titres	Provision au 31/12/2019	Moins-value probable unitaire au 31/12/2020
768	11 520	12

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

a. Client AZIZ

- Extrait du journal de l'exercice 2020

18/12

3421	Clients		75 900	
71211		Ventes de produits finis		63 250
4455		État-TVA facturée		12 650
	Facture n° 18 adressée au client AZIZ			

- Données de l'inventaire

Au 31/12/2020, le responsable financier de l'entreprise apprend que le client AZIZ est en difficulté financière et estime que la créance objet de la facture n° 18 serait recouvrable à concurrence de 40 %.

b. Client IHSSANE

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 3 200 DH.	Suite au redressement de sa situation, l'entreprise estime à 2 000 DH la perte probable au titre de l'exercice 2020.

c. Client JALAL

Le client JALAL, débiteur de 12 240 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 JALAL.

5. Stocks

L'inventaire extra comptable de l'exercice 2020, évalue à 150 000 DH le stock de matières premières. Ce stock doit faire l'objet d'une provision de 6 %.

DOCUMENT N° 3 : AUTRES RÉGULARISATIONS

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

Des infiltrations d'eau, survenues lors des fortes chutes de pluie de décembre 2020, ont dégradé l'état des toits de certains bâtiments de l'entreprise. Cette dernière prévoit leur mise à niveau en 2023. Le coût de cette opération est estimé à 225 000 DH et sera réparti sur 3 exercices et ce à partir de 2020.

2. Régularisation des charges et produits

- M^{me} ISMAILI responsable de la section production devrait assister à un séminaire à DAKHLA le 28/12/2020.

Le 21/12/2020, l'entreprise a payé 15 000 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 26/12/2020, des matières premières d'un montant de 74 400 DH TTC, ont été livrées à l'entreprise par le fournisseur HATIM. La facture correspondante ne sera reçue qu'en janvier 2021. TVA au taux de 20%

- Le 29/12/2020, l'entreprise a livré à son client RACHAD trois aspirateurs au prix unitaire de 1 500 DH HT. La facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2021. TVA au taux de 20 %

TRAVAIL À FAIRE

1.	Brevet **a.** Déterminer la date d'entrée. **b.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement. **Annexe n° 1** **c.** Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements de l'exercice 2020.	**1,25 pt**
2.	Installations techniques **a.** Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 relative à l'installation technique A. **b.** Calculer la valeur d'entrée de l'installation technique B. **c.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement de l'installation technique B. **Annexe n° 2** **d.** Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements de l'exercice 2020.	**2 pts**
3.	Matériel de transport **a.** Calculer le cumul des amortissements du véhicule 2 au 31/12/2019. **b.** Calculer la dotation aux amortissements de l'exercice 2020 relative au véhicule 2. **c.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. **Justifier par le calcul le cumul des amortissements du véhicule 1 cédé.**	**2,25 pts**
4.	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 prospection.	**1,5 pt**
5.	Compléter l'extrait : **a.** du tableau des amortissements ; **Annexe n° 3** **b.** du bilan. **Annexe n° 4**	**1,25 pt**
6.	Terrains **a.** Donner la signification de la valeur en gras. **b.** Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2020.	**1 pt**
7.	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**
8.	Titres et valeurs de placement Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire au 31/12/2020. **Justifier par les calculs.**	**1 pt**
9.	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.	**2,75 pts**
10.	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** aux stocks ; **b.** aux provisions pour risques et charges ; **c.** aux charges et produits.	**4 pts**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du brevet

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	Valeur nette d'amortissements
2020				

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement de l'installation technique B

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

Annexe n° 3 : 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
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Matériel de transport				

Annexe n° 4 : Extrait du bilan au 31/12/2020

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Brevets, marques, droits et valeurs similaires			

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Actions	Nombre	Provision au		Ajustement	
		31/12/2020	31/12/2019	Dotation	Reprise
Cédées	450				
Non cédées	800		16 000		

Annexe n° 6 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable	
		2020	2019	Dotation	Reprise	HT	TVA
AZIZ							
IHSSANE	20 000						
JALAL			-				

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28116	Amortissements des frais de prospection
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6131	Locations et charges locatives
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6143	Déplacements, missions et réceptions
61435	Missions
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
61935	D.E.A des Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
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**
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**
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2021
- عناصر الإجابة –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTT | RR 50

المادة	مدة الإنجاز	المعامل
المحاسبة	3h	4

الشعبة أو المسلك
شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS

1. Brevet

a. Date d'entrée du brevet

71 400 = 84 000 x 20% x $\frac{n}{12}$ **5 x 0,5 = 2,5 pts**

n = 51 ➔ date d'entrée **octobre 2015**

b. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du brevet

Période	Valeur d'entrée	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
2020	**84 000**	**12 600**	**84 000**	0
3 x 0,25 = 0,75 pt				

c.

31/12

6192	D.E.A des immobilisations incorporelles	12 600	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		12 600
	Dotation de l'exercice **7 x 0,25 = 1,75 pts**		

2. Installations techniques

a. Installation technique A

Dotation 2020 = **600 000 x 10% = 60 000** **3 x 0,25 = 0,75 pt**

b. Valeur d'entrée de l'installation technique B

255 000 = (600 000 x 10% x $\frac{48}{12}$) + (VE x 30% x $\frac{4}{12}$) **7 x 0,25 = 1,75 pt**

VE = 150 000 **0,25 pt**

c. Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement de l'installation technique B

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2019	**150 000**	**30%**	**10%**	**30%**	**15 000**	**15 000**	**135 000**
2020	**135 000**	**30%**	**10,34%**	**30%**	**40 500**	**55 500**	**94 500**
14 x 0,25 = 3,5 pts							

d.

31/12

6193	D.E.A des immobilisations corporelles	100 500	
28331	Amortissements des installations techniques		100 500
	Dotation de l'exercice **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

3. Matériel de transport

a. Cumul des amortissements du véhicule 2

$Cumul_{2019}$ = **345 000 x 20% x** $\frac{42}{12}$ = 241 500 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

b. Dotation aux amortissements du véhicule 2

Dotation 2020 = **345 000 x 20%** = 69 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

c. Écritures de régularisation

31/12

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	11 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		11 000
	Cession du véhicule 1 d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	104 000	
2834	Amortissements du matériel de transport		104 000
	Dotation de l'exercice d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2834	Amortissements du matériel de transport	399 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	21 000	
2340	Matériel de transport		420 000
	Sortie du véhicule 1 cédé **10 x 0,25 = 2,5 pts**		

$Cumul_{2020}$ = **364 000 + 35 000** = 399 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

4. Frais préliminaires

a. Dotations aux amortissements

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	27 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		15 000
28116	Amortissements des frais de prospection		12 000
	Dotations de l'exercice **10 x 0,25 = 2,5 pts**		

b. Retrait des frais de prospection

31/12

28116	Amortissements des frais de prospection	48 000	
2116	Frais de prospection		48 000
	Retrait des frais de prospection **7 x 0,5 = 3,5 pts**		

5.

a Annexe n° 3 : 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
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**71 400**	**12 600**	**-**	**84 000**
Matériel de transport	**605 500**	**104 000**	**399 000**	**310 500**
	5 x 0,5 = 2,5 pts			**2 x 0,25 = 0,5 pt**

b Annexe n° 4 : Extrait du bilan au 31/12/2020

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	**60 000**	**15 000**	45 000
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**84 000**	**84 000**	0
	4 x 0,5 = 2 pts		

6. Terrains

a.

200 000 : Valeur d'entrée **0,5 pt**

b.

31/12

2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles	10 000	
75962	R.N.C. sur PPD de l'actif immobilisé		10 000
	Reprise de l'exercice		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

7. Titres de participation

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

Actions	Nombre	Provision au		Ajustement	
		31/12/2020	31/12/2019	Dotation	Reprise
Cédées	450	-	**9 000**		**9 000**
Non cédées	800	**20 000**	16 000	**4 000**	
		2 x 0,5 = 1 pt		**2 x 0,25 = 0,5 pt**	

b.

31/12

5141	Banques	46 260	
6147	Services bancaires	900	
3455	État-TVA récupérable	90	
7514	Produits des cessions des immobilisations financières		47 250
	Avis de crédit N° 82		
	d° **13 x 0,25 = 3,25 pts**		
6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières	4 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4 000
	Dotation de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2951	PPD des TP	9 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		9 000
	Reprise de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	58 500	
2510	Titres de participation		58 500
	Sortie des TP cédés		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

8. Titres et valeurs de placement

31/12

3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	2 304	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		2 304
	Reprise de l'exercice 2020		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

Ajustement = 9 216 – 11 520 = - 2 304 **0,5 pt**

9. Créances clients

a. Annexe n° 6 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable	
		2020	2019	Dotation	Reprise	HT	TVA
AZIZ	**63 250**	**37 950**	**-**	**37 950**		**-**	**-**
IHSSANE	20 000	**2 000**	**3 200**		**1 200**	**-**	**-**
JALAL	**10 200**	**-**	**-**			**10 200**	**2 040**
	2 x 0,5 = 1 pt	**3 x 0,25 = 0,75 pt**		**2 x 0,5 = 1 pt**		**2 x 0,25 = 0,5 pt**	

b.

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	75 900	
3421	Clients		75 900
	Reclassement de la créance sur AZIZ		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	37 950	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		37 950
	Dotations de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	1 200	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		1 200
	Reprises de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6585	Créances devenues irrécouvrables	10 200	
4455	État-TVA facturée	2 040	
3421	Clients		12 240
	Perte de la créance sur le client JALAL		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

10.

a. Stocks

31/12

3121	Matières premières	150 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		150 000
	Constatation du stock final		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	9 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		9 000
	Dotation de l'exercice		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Provisions pour charges

31/12

6195	D.E.P pour risques et charges	75 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		75 000
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,5 = 1 pt**	

c. Régularisation des charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	15 000	
6143	Déplacements, missions et réceptions		15 000
	Régularisation des frais de participation		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6121	Achats de matières premières	62 000	
3458	État, autres comptes débiteurs	12 400	
4417	Fournisseurs, factures non parvenues		74 400
	Régularisation de l'achat de matières premières		
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pts**		
34271	Clients-factures à établir	5 400	
71211	Ventes de produits finis		4 500
4458	État-autres comptes créditeurs		900
	Régularisation de la vente de produits finis		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2021
- الموضوع –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH | NS 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

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, numéroter 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.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

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.

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 06/07/2019 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.

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**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

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. Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2020

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	Débiteur	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

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.

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.

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.

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.

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.

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**

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 :	☐	l' immobilisation incorporelle est totalement amortie.
	☐	l'immobilisation est cédée.
	☐	l'immobilisation en non-valeurs est totalement amortie.
	☐	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				

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			

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**	**Provision**	**Ajustement**	
		2020	**2019**	**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								

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2021
- عناصر الإجابة –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTT | NR 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3h
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

1. Annexe n° 1 : Question à choix multiple (QCM) **2 x 0,5 = 1 pt**

À la date de l'inventaire, le compte d'une immobilisation amortissable est crédité dans le cas où :	☐	l' immobilisation incorporelle est totalement amortie.
	☒	l'immobilisation est cédée.
	☒	l'immobilisation en non-valeurs est totalement amortie.
	☐	l'immobilisation corporelle a dépassé sa durée probable d'utilisation.

2. **1 pt**

Première année d'amortissement d'une immobilisation acquise en cours d'exercice.
Ou Dernière année d'amortissement d'une immobilisation acquise en cours d'exercice.
Ou Cession, au cours de l'exercice, d'une immobilisation partiellement amortie.

3. Frais de publicité

a. Valeur d'entrée = **108 000 + 27 000** = 135 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. Dotation de l'exercice 2020 = 135 000 x 20% = **27 000** **0,25 pt**

c.

	31/12			
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs		27 000	
28117	Amortissements des frais de publicité			27 000
	Dotations de l'exercice 2020			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
28117	Amortissements des frais de publicité		135 000	
2117	Frais de publicité			135 000
	Retrait des frais de publicité			
		7 x 0,5 = 3,5 pt		

4. Brevet

a. **25 000 = 150 000 x t x 8/12** **4 x 0,25 = 1 pt**

T = 25 %

b.

31/12

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	62 000	
7512	Produits des cessions des immobilisations incorporelles		62 000
	Cession du brevet		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles	25 000	
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		25 000
	Dotations de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	43 750	
6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles cédées	106 250	
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires		150 000
	Sortie du brevet cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pts		

$Cumul_{2020}$ = **150 000 x 25% x 14/12** = 43 750 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

VNA_{2020} = 150 000 – 43 750 = **106 250** **0,25 pt**

5. Matériel et outillage

a. $Cumul_{2019}$ = **210 000 x 20% x 59/12** = **206 500** **4 x 0,75 = 3 pts**

b. 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 en fin de période**
		dégressif	**constant**	**retenu**			
2020	**347 200**	**40%**	**20%**	**40%**	**104 160**	**104 160**	243 040
2021	**243 040**	**40%**	**23,52%**	**40%**	**97 216**	201 376	145 824
11 x 0,25 = 2,75 pts							

c. Dotation de la machine PRESS-0123

A_{2020} = **210 000 x 20% x 1/12** = 3 500 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

d.

31/12

6193	D.E.A des immobilisations corporelles	107 660	
28332	Amortissements du matériel et outillage		107 660
	Dotations de l'exercice 2020		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

6.

a.

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	**-**	**150 000**	**-**
Installations techniques, matériel et outillage	**210 000**	**347 200**	**-**	**557 200**
4 x 0,25 = 1 pt				

b. 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	**18 750**	25 000	**43 750**	**-**
Installations techniques, matériel et outillage	**206 500**	**107 660**	**-**	**314 160**
	2 x 0,25 = 0,5 pt	**3 x 0,5 = 1,5 pt**		

7. Titres de participation

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

Titres	Nombre	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Cédés	250		**4 000**		**4 000**
Non cédés	**500**	**11 000**	**8 000**	**3 000**	
	0,25 pt	**5 x 0,5 = 2,5 pts**			

b.

31/12

6392	Dotations aux provisions pour dépréciations des immobilisations financières	3 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		3 000
	Dotation de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2951	PPD des TP	4 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		4 000
	Reprise de l'exercice 2020		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6514	VNA des immobilisations financières cédées	75 000	
2510	Titres de participation		75 000
	Sortie des TP cédés **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

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

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage	**557 200**	**314 160**	**243 040**
Titres de participation	**150 000**	**11 000**	**139 000**
6 x 0,5 = 3 pts			

9. Stocks

a.

31/12

3121	Matières premières	900 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		900 000
	Constatation du stock final		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	35 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35 000
	Dotation de l'exercice		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

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

D	61241 Variation des stocks de matières premières	**C**
790 000	**900 000**	
SC : 110 000		**3 x 0,25 = 0,75 pt**

10. Créances clients

a. 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	**82 000**	**57 000**	**38 000**	**19 000**		**-**
AMAL-SA	**93 000**	**-**	**75 000**		**75 000**	**93 000**
8 x 0,25 = 2 pts						

b.

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		19 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			19 000
	Dotations de l'exercice 2020			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		75 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			75 000
	Reprises de l'exercice 2020			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		93 000	
4455	État-TVA facturée		18 600	
3424	Clients douteux ou litigieux			111 600
	Perte de la créance sur le client AMAL-SA			
		10x 0,25 = 2,5 pts		

11. Titres et valeurs de placement

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

Titres	Nombre	Provision	Provision	Ajustement	
		2020	2019	Dotation	Reprise
Cédés	50		**2 000**		**2 000**
Non cédés	150	**10 500**	**6 000**	**4 500**	
		5 x 0,25 = 1,25 pt			

b.

31/12

6394	Dotations aux PPD des TVP		4 500	
3950	PPD des TVP			4 500
	Dotation de l'exercice			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3950	PPD des TVP		2 000	
7394	Reprise sur PPD des TVP			2 000
	Reprise de l'exercice			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
5141	Banques		38 750	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP		1 250	
3500	Titres et valeurs de placement			40 000
	Cession des TVP, chèque n° 00457			
		10 x 0,25 = 2,5 pts		

Résultat sur cession = **50 x (775 – 800) = - 1250** **0,75 pt**

12.

a. Terrains

31/12

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	57 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		57 000
	Dotation de l'exercice 2020		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

b. Provisions pour risques et charges

31/12

4501	Provisions pour litiges	13 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges		13 000
	Reprises de l'exercice 2020		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

c. Charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	24 000	
6132	Redevances de crédit-bail		24 000
	Régularisation de la redevance		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

36 000 x 2 / 3 = 24 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

31/12

3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus	13 920	
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		11 600
3458	État, autres comptes débiteurs		2 320
	Régularisation de la remise		
	10 x 0,5 = 5 pts		

13.

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	**13 000**						**13 000**	0
2 x 0,5 = 1 pt								

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2020
- الموضوع –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTT | RS 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

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.
- La page 3 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 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.

L'entreprise **« MAROUTIL - SARL »** est spécialisée dans la fabrication d'outillage pour les industries mécaniques. Stagiaire dans cette entreprise, le directeur financier met à votre disposition les documents et informations ci-après pour effectuer certains travaux d'inventaire de l'exercice 2019.

DOCUMENT N° 1 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

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

Client	Créance TTC au 01/01/2019	Règlement 2019	Provision 2018	Observation 2019
CHAHIBI	13 800	-	70%	Provision nécessaire de 6 900 DH
FARIDI	14 400	-	-	Perte probable de 40%

2. Titres et valeurs de placement

a. État des titres

Titre	Nombre au 01/01/2019	Prix d'achat unitaire	Provision 2018	Cours au 31/12/2019
Actions	500	240	10 000	210

b. Cession

- Le 30/12/2019, 400 actions sont cédées au prix unitaire de 215 DH.
- Commissions bancaires hors taxes de 900 DH, TVA sur commissions au taux de 10 %.
- Avis de crédit n° 3008 non encore comptabilisé.

3. Stocks

Au 31/12/2019, le stock de produits finis est évalué à 119 000 DH. Un lot de 30 000 DH, présentant un défaut de fabrication, nécessite une provision de 10 %.

4. Provision pour risque (liée à l'exploitation)

Au 31/12/2018, le solde du compte « 1511 provisions pour litiges » est de 24 000 DH. Cette provision a été constituée pour faire face à un procès opposant l'entreprise à un salarié réclamant des indemnités de licenciement.

Au 31/12/2019, la provision relative à ces indemnités de licenciement doit être revue à la hausse de 5 %.

5. Charges et produits

- Le 29/03/2019, un contrat de location d'un bâtiment a été conclu par l'entreprise. Il fait état d'un loyer annuel de 39 000 DH, payable le 01 avril de chaque année. Le premier loyer a été versé par l'entreprise le 01/04/2019.
- Le 30/12/2019, un lot de produits finis de 16 000 DH hors taxes a été livré au client JELLOUL. La facture correspondante ne sera établie qu'en janvier 2020. TVA au taux de 20 %.

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de publicité

Engagement		Amortissement	
Valeur	**Date**	**Mode**	**Taux**
40 000	05/07/2018	Linéaire	20 %

2. Matériel et outillage

a. Données relatives à la machine X100

Mode d'amortissement	Taux	Cession
Linéaire	10 %	Le 13/03/2019, la machine X100 a été cédée contre chèque bancaire N° 193011 pour une valeur de 629 500 DH. l'écriture correspondante n'a pas été passée.

b. Extrait du journal au 31/12/2019

	31/12		
28332	Amortissements du matériel et outillage	510 000	
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	690 000	
2332	Matériel et outillage		1 200 000
	Sortie de la Machine X100 cédée		

3. Matériel de transport

a. Données relatives au matériel de transport

Véhicule	Entrée		Amortissement		Observation
	Valeur	**Date**	**Mode**	**Taux**	
V1	380 000	15/09/2014	Linéaire	25 %	-
V2	540 000	08/04/2019	Dégressif	25 %	Coefficient fiscal : **1,5**

b. Extrait de la balance au 31/12/2019

Compte		Solde avant inventaire		Mouvement d'inventaire	
N°	**Intitulé**	**Débiteur**	**Créditeur**	**Débit**	**Crédit**
2834	Amortissements du matériel de transport		**?**	-	151 875
61934	D.E.A. du matériel de transport			151 875	

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Compléter l'état des créances clients**. Annexe n° 1** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**3,75 pts**
2	**a.** Calculer la provision de l'exercice 2019 pour les titres et valeurs de placement. **b.** Calculer les ajustements à opérer sur les provisions des titres et valeurs de placement. **c.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	**3,25 pts**
3	Passer au journal toutes les écritures d'inventaire relatives aux : **a.** stocks de produits finis ; **b.** provisions pour risques ; **Justifier par les calculs** **c.** charges et produits. **Justifier par les calculs la régularisation du loyer**	**4,75 pts**
4	Déterminer la date d'entrée de la machine X100.	**0,75 pt**
5	**a.** Calculer le solde avant inventaire, au 31/12/2019, du compte « 2834 Amortissements du matériel de transport ». **b.** Retrouver le montant inscrit au débit du compte « 61934 D.E.A. du matériel de transport » figurant sur la balance au 31/12/2019.	**1,5 pt**
6	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2019 : **a.** des frais de publicité ; **b.** du matériel et outillage.	**0,75 pt**
7	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de toutes les immobilisations au titre de l'exercice 2019 ; **b.** à la constatation de la cession de la machine X100.	**2,75 pts**
8	Compléter l'extrait du : **a.** tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 2** **b.** tableau des amortissements. **Annexe n° 3**	**2 pts**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2019		Provision		Réajustement	
	TTC	HT	2019	2018	Dotation	Reprise
CHAHIBI						
FARIDI						

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6131	Locations et charges locatives
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
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
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**
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**
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2020
- عناصر الإجابة –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTT | RR 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS

1.

a. Annexe n° 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2019		Provision		Réajustement	
	TTC	HT	2019	2018	Dotation	Reprise
CHAHIBI	**13 800**	**11 500**	**6 900**	**8 050**		**1 150**
FARIDI	**14 400**	**12 000**	**4 800**		**4 800**	
	9 x 0,5 = 4,5 pts					

b. Écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	14 400	
3421	Clients		14 400
	Reclassement de la créance sur client FARIDI		
	d°		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	4 800	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		4 800
	Dotations de l'exercice 2019		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	1 150	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		1 150
	Reprises de l'exercice 2019		
	21 x 0,5 = 10,5 pts		

2.

a. Calcul de la provision 2019 des titres et valeurs de placement

Provision 2019 = **30 x 100** = 3 000 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

b. Ajustement

- TVP cédés

Ajustement = 0 - 10 000 x $\frac{400}{500}$ = - 8 000 **2 pts**

- TVP non cédés

Ajustement = 3 000 - 10 000 x $\frac{100}{500}$ = 1 000 **2 pts**

c. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

31/12

5141	Banques	85 010	
6147	Services bancaires	900	
34552	État TVA récupérable sur charges	90	
6385	Charges nettes sur cessions des TVP	10 000	
3500	Titres et valeurs de placement		96 000
	Avis de crédit N° 3008		
	d° **16 x 0,25 pt = 4 pts**		
3950	PPD des TVP	8 000	
7394	Reprises sur PPD des TVP		8 000
	Reprises de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 pt = 1,75 pt**		
6394	Dotations aux PPD des TVP	1 000	
3950	PPD des TVP		1 000
	Dotation de l'exercice		
	7 x 0,25 pt = 1,75 pt		

3.

a. Stocks de produits finis

31/12

3151	Produits finis	119 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		119 000
	Constatation du stock final des produits finis		
	d°		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	3 000	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		3 000
	Constatation de la provision sur le stock final		
	14 x 0,5 = 7 pts		

b. Provisions pour risques et charges

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	1 200	
1511	Provisions pour litiges		1 200
	Dotation de l'exercice 2019		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

24 000 x 5% = 1 200 **0,25 pt**

c. Charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	9 750	
6131	Locations et charges locatives		9 750
	Régularisation du loyer		

31/12

34271	Clients- factures à établir	19 200	
71211	Ventes de produits finis		16 000
4458	État-autres comptes créditeurs		3 200
	Facture non établie		
	17 x 0,5 = 8,5 pts		

Calcul du loyer à régulariser : **39 000 * 3/12 =** 9 750 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

4. Date d'entrée de la machine X 100
1 200 000 x 10 % x m/12 = 510 000 **3 x 0,75 = 2,25 pts**
m = 51 mois ==> la date d'entrée est **Janvier 2015** **0,75 pt**

5.
a. Solde avant inventaire du compte « 2834 Amortissements du matériel de transport »
380 000 x 25% x 4 = 380 000 **3 x 1 = 3 pts**

b. Le montant inscrit au débit du compte « 61934 D.E.A. du matériel de transport » au 31/12/2019

$$\textbf{540 000 x 37,5\% x } \frac{\textbf{9}}{\textbf{12}} = 151\,875 \qquad \textbf{3 x 1 = 3 pts}$$

6.

a. Dotation des frais de publicité = **40 000 x 20% =** 8 000 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

b. Dotation du matériel et outillage : **1 200 000 x 10 % x** $\frac{3}{12}$ **=** 30 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

7.
a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2019

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	8 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	181 875	
28117	Amortissements des frais de publicité		8 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		30 000
2834	Amortissements du matériel de transport		151 875
	Dotations de l'exercice 2019		
	16 x 0,5 = 8 pts		

b. Cession de la machine X100

31/12

5141	Banques	629 500	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		629 500
	Cession de la machine X100		
	5 x 0,5 = 2,5 pts	**2 x 0,25 = 0,5 pt**	

8.
a. Annexe n° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	**1 200 000**	-	**1 200 000**	-
Matériel de transport	**380 000**	**540 000**	-	**920 000**
	4 x 0,75 = 3 pts			**0,5 pt**

b. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	**480 000**	**30 000**	**510 000**	-
Matériel de transport	**380 000**	**151 875**	-	**531 875**
	6 x 0,75 = 4,5 pts			

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2020
- الموضوع –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

HHHHHHHHHHHHHHHHHHHH | NS 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

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.
- La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 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.

La société « **PLOM-PROF S.A.R.L.** », spécialisée dans la fabrication d'articles de plomberie professionnelle, vous communique les informations suivantes en vue d'effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2019.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Immobilisation en non-valeurs

À la suite d'une augmentation du capital réalisée en septembre 2019, l'entreprise a engagé des frais d'une valeur de 35 000 DH. Ces frais sont amortissables linéairement sur 5 ans.

2. Immobilisations incorporelles

- Extrait du Bilan au 31/12/2019 : **Annexe n° 4**
- Le poste « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » se compose de brevets acquis en janvier 2018 et amortis selon le mode constant.

3. Immobilisations corporelles

a. État des immobilisations

Élément	Installations techniques	Matériel et outillage	Matériel de transport
Valeur d'entrée	522 000 DH	300 000 DH	?
Date d'entrée	01/09/2009	01/10/2011	01/04/2018
Mode d'amortissement	Constant	Constant	• Dégressif • Coefficient fiscal : 2
Durée ou taux d'amortissement	10 %	10 %	5 ans
Date de cession	-	15/03/2019	-

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport : Annexe n° 1

c. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 3

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Créances clients

a. État des créances clients (TVA au taux de 20%) : Annexe n° 5

b. Autres informations

Client	Observation 2019
CHARAF	Encaissement de la totalité de la créance
HIND	Recouvrement impossible de la créance
NOURA	Provision de 30 % de la créance

2. Titres

Nature	Nombre de titres au 01/01/2019	Prix d'achat unitaire	Cours boursier au 31/12/2019	Observation
Titres de participation	800	500	494	• Cession de la totalité des titres • Provisions 2018 = 2 400 DH
Titres et valeurs de placement	3 000	120	110	• 900 titres sont cédés au cours boursier du 31/12/2019. • Avis de crédit n° 6235 : – commissions HT : 1% du prix de vente ; – taux de TVA : 10 %. • Aucune écriture n'a été passée.

3. Stocks

a. Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	1 600 000	30 000	1 570 000

b. Autres informations

- Dans la balance après inventaire du 31/12/2019, le compte « 71321 Variation des stocks de produits finis » présente un solde débiteur de 200 000 DH.
- Aucune provision n'a été constatée sur les produits finis au 31/12/2018.

4. Provisions pour risques et charges (caractère d'exploitation)

- Dans la balance avant inventaire du 31/12/2019, le compte « 1555 provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » présente un solde créditeur de 380 000 DH.
  Cette provision concerne de gros travaux de rénovation des locaux administratifs planifiés en 2017 et réalisables en 2021.

- Le 15/12/2019, l'entreprise annule sans motif valable une commande déjà passée à son fournisseur SADIKI. Ce dernier réclame par voie de justice des indemnités estimées à la date de l'inventaire, par le service juridique de l'entreprise, à 38 900 DH. Délai probable de paiement de 4 mois.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- L'entreprise accorde habituellement des ristournes à ses clients fidèles. Au titre de l'exercice 2019, elles sont estimées à 136 000 DH hors taxes et seront facturées en janvier 2020. TVA au taux de 20%.

- Une facture d'achat de matières premières, d'un montant de 21 240 DH hors taxes, a été enregistrée le 26/12/2019. La réception de ces matières est prévue pour début janvier 2020. TVA au taux de 20%.

- Les intérêts des emprunts, payables à terme échu et couvrant la période du 01/11/2019 au 30/04/2020, sont de 13 680 DH hors taxes. TVA au taux de 10 %.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Calculer le taux d'amortissement des brevets. **b.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. **Annexe n° 1** **Justifier par les calculs la valeur d'entrée**	**1,5 pt**
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2019 relatives aux immobilisations en non-valeurs et corporelles.	**1,25 pt**
3	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements des immobilisations en non-valeurs et corporelles ; **b.** à la régularisation de la cession du matériel et outillage. **Justifier par les calculs**	**2,75 pts**
4	Compléter : **a.** l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 2** **b.** l'extrait du tableau des amortissements ; **Annexe n° 3** **c.** l'extrait du Bilan au 31/12/2019. **Annexe n° 4**	**2,25 pts**
5	**a.** Compléter l'état des créances clients ; **Annexe n° 5** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients. **c.** Reproduire et compléter l'extrait de la balance ci-dessous : Extrait de la balance au 31/12/2019 Compte / Solde avant inventaire / Mouvements de l'inventaire N° / Intitulé / Débiteur / Créditeur / Débit / Crédit 3942 / P.P.D. des clients et comptes rattachés / / / /	**3,75 pts**
6	**a.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres de participation. **b.** Compléter l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 6** **c.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. **Justifier par les calculs le résultat sur cession des TVP**	**3,25 pts**
7	**a.** Donner la signification du solde du compte « 71321 Variation des stocks de produits finis ». **b.** Calculer le montant du stock initial des produits finis. **c.** Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks passées au 31/12/2019.	**1,5 pt**
8	**a.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges. **b.** Présenter sous la forme schématique, le compte « 1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices » au 31/12/2019.	**1,5 pt**
9	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux charges et produits. **Justifier par les calculs le montant des intérêts à régulariser**	**1,75 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2018						81 000	
2019							

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage	704 700			
Matériel de transport	81 000			

Annexe n° 4 : Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	90 000	36 000	54 000
Matériel de transport			

Annexe n° 5 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2019	Provision 2019	Provision 2018	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
CHARAF	-		21 000				
HIND	34 000		13 500				
NOURA	150 000		-				

Annexe n° 6 : État des titres et valeurs de placement

		Titres cédés	Titres conservés
Provision 2019			
Provision 2018		450	1 050
Ajustement	**Dotation**		
	Reprise		

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6131	Locations et charges locatives
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**
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**
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2020
– عناصر الإجابة –

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

TTTTTTTTTTTTTTTTTTT | NR 50

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
  - ne comportant pas de montants ;
  - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

1.

a. Calcul du taux des brevets

36 000 = 90 000 x t/100 x 2 **4 x 0,25 = 1 pt**

t **= 20 %** **0,5 pt**

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2018	**270 000**	**40**	**20**	**40**	**81 000**	81 000	**189 000**
2019	**189 000**	**40**	**23,52**	**40**	**75 600**	**156 600**	**113 400**
13 x 0,25 = 3,25 pts							

Valeur d'entrée du matériel de transport

81 000 = VE x 40% x $\frac{9}{12}$ **4 x 0,25 = 1 pt**

VE = **270 000 DH** **0,25 pt**

2. Dotations aux amortissements de l'exercice 2019

Dotation des frais d'augmentation du capital **= 35 000 x 20/100** = 7 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

Dotation des installations techniques = **522 000 x 10% x 8/12 =** 34 800 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

Dotation du matériel et outillage = **300 000 x 10% x 3/12 =** 7 500 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Dotation du matériel de transport = 189 000 x 40/100 = **75 600** (ou 75 600 selon le plan d'amortissement) **0,25 pt**

3.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2019

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	7 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	117 900	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		7 000
28331	Amortissements des installations techniques		34 800
28332	Amortissements du matériel et outillage		7 500
2834	Amortissements du matériel de transport		75 600
	Dotations de l'exercice 2019		

19 x 0,25 = 4,75 pts

b. Écriture de la sortie du matériel et outillage

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	225 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	75 000	
2332	Matériel et outillage		300 000
	Sortie du matériel et outillage		

10 x 0,5 = 5 pts

Cumul d'amortissements = (**300 000 x 10 % x** $\frac{\mathbf{90}}{\mathbf{12}}$) **=** 225 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

VNA = **300 000 – 225 000** = 75 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

4.

a. Annexe n°2 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires		**35 000**		**35 000**
Installations techniques, matériel et outillage	**822 000**	**-**	**300 000**	**522 000**
	5 x 0,5 = 2,5 pts			

b. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires		**7 000**		**7 000**
Installations techniques, matériel et outillage	704 700	**42 300**	**225 000**	**522 000**
Matériel de transport	81 000	**75 600**	**-**	**156 600**
		7 x 0,5 = 3,5 pts		

c. Annexe n° 4 : Extrait du Bilan au 31/12/2019

Actif	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	**35 000**	**7 000**	**28 000**
Matériel de transport	**270 000**	**156 600**	**113 400**
	6 x 0,5 = 3 pts		

5.

a. Annexe n° 5 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2019	Provision 2019	Provision 2018	Ajustement		Perte	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
CHARAF	-	-	21 000		**21 000**		
HIND	34 000	-	13 500		**13 500**	**34 000**	**6 800**
NOURA	150 000	**45 000**	-	**45 000**			
	6 x 0,25 = 1,5 pt						

b. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

31/12

3424		Clients douteux ou litigieux	180 000	
	3421	Clients		180 000
		Reclassement de la créance sur le client NOURA		
		d° **7 x 0,5 = 3,5 pts**		
6196		D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	45 000	
	3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		45 000
		Dotations de l'exercice		
		d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés	34 500	
	7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		34 500
		Reprises de l'exercice		
		d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6182		Pertes sur créances irrécouvrables	34 000	
4455		État-TVA facturée	6 800	
	3424	Clients douteux ou litigieux		40 800
		Perte de la créance sur le client HIND		
		10 x 0,5 = 5 pts		

c. Extrait de la balance au 31/12/2019

Compte		Solde avant inventaire		Mouvement de l'inventaire	
N°	Intitulé	Débiteur	Créditeur	Débit	Crédit
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		**34 500**	**34 500**	**45 000**
		3 x 0,5 = 1,5 pt			

6.

a. Titres de participation

31/12

2951		Provisions pour dépréciation des titres de participation	2 400	
7392		Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		2 400
		Reprise de l'exercice		
		d°		
6514		VNA des immobilisations financières cédées	400 000	
2510		Titres de participation		400 000
		Sortie des TP		

14 x 0,25 = 3,5 pts

b. Annexe n° 6 : État des titres et valeurs de placement

		Titres cédés	Titres conservés
Provision 2019		**-**	**21 000**
Provision 2018		450	1 050
Ajustement	Dotation		**19 950**
	Reprise	**450**	
		3 x 0,5 = 1,5 pt	

c. Titres et valeurs de placement

31/12

6394		Dotations aux PPD des TVP	19 950	
3950		PPD des TVP		19 950
		Dotation de l'exercice		
		d°		
3950		PPD des TVP	450	
7394		Reprise sur PPD des TVP		450
		Reprise de l'exercice		
		d°		
5141		Banques	97 911	
6147		Services bancaires	990	
3455		État-TVA récupérable	99	
6385		Charges nettes sur cessions de TVP	9 000	
3500		Titres et valeurs de placement		108 000
		Cession des TVP		

30 x 0,25 = 7,5 pts

Résultat sur cession = 900 x (110 – 120) **= - 9 000** **0,5 pt**

7. Stocks

a. Signification du solde du compte variation des stocks de produits finis

C'est un déstockage. **0,25 pt**

b. Montant du stock initial des produits finis

- 200 000 = 1 600 000 – SI **3 x 0,75 = 2,25 pts**

SI = 1 800 000

c. Écritures relatives aux stocks

31/12

3151	Produits finis		1 600 000	
71321	Variation des stocks de Produits finis			1 600 000
	Constatation du stock final			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant		30 000	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis			30 000
	Constatation de la provision sur le stock final	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		

8.

a. Provision pour risques et charges

31/12

6195	DEP pour risques et charges		190 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			190 000
	Dotation de l'exercice 2019			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
6195	DEP pour risques et charges		38 900	
4501	Provisions pour litiges			38 900
	Dotation de l'exercice 2019	**7 x 0,5 = 3,5 pts**		

b. Présentation du compte 1555

1555 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

	380 000
	190 000
Solde créditeur : 570 000	

3 x 0,25 = 0,75 pt

9. Charges et produits

31/12

7129	RRR accordés par l'entreprise		136 000	
4458	État - autres comptes créditeurs		27 200	
4427	RRR à accorder, Avoirs à établir			163 200
	Régularisation des ristournes			
	d°	**10 x 0,25 = 2,5 pt**		
3491	Charges constatées d'avance		21 240	
6121	Achats de matières premières			21 240
	Régularisation des matières premières			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		
6311	Intérêts des emprunts et dettes		4 560	
3458	État - autres comptes débiteurs		456	
4493	Intérêts courus et non échus à payer			5 016
	Régularisation des intérêts			
		10 x 0,25 = 2,5 pt		

Intérêts à régulariser = (13 680 / 6) x 2 = **4 560** **0,25 pt**

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2019
- الموضوع -

♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣ RS50

المادة	المحاسبة	مدة الانجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

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.
- La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 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.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **« MAPASTA-S.A.R.L. »,** spécialisée dans la production des pâtes alimentaires, met à votre disposition les informations et documents ci-dessous afin d'effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2018.**

DOCUMENT N° 1 : IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018

Compte		Solde	
N°	Intitulé	débiteur	créditeur
2355	Matériel informatique	75 000	
28355	Amortissements du matériel informatique		66 250

2. Extraits des plans d'amortissement

Immobilisation	Donnée	Taux ou durée de vie
Matériel de transport	• Valeur d'entrée : 300 000 DH • Date d'entrée : 01/09/2013	5 ans
Matériel informatique	Date d'entrée : 08/08/2013	20%

3. Informations complémentaires

a. Mode d'amortissement

- Matériel de transport : mode dégressif ; (coefficient fiscal : 2)
- Matériel informatique : mode constant

b. Cession

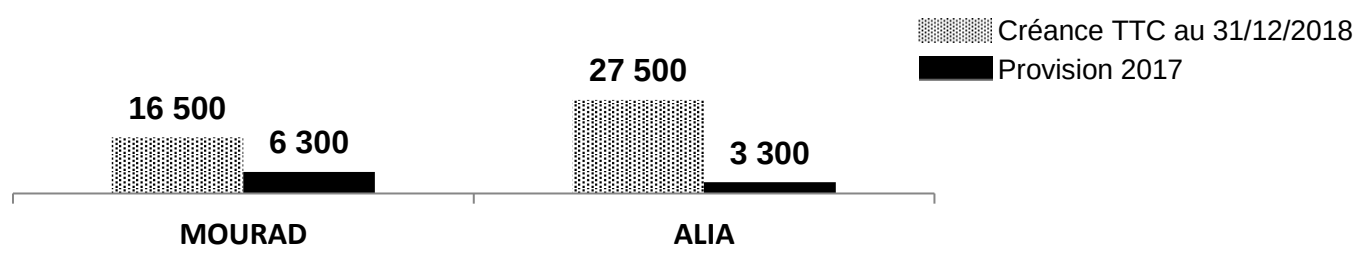
Le matériel informatique a été cédé le 25/12/2018.

DOCUMENT N° 2 : STOCKS DE PRODUITS FINIS

Mouvements du compte « 3151 Produits finis » au 31/12/2018		Solde après inventaire du compte « 71321 Variation des stocks de produits finis » au 31/12/2018		Provision au	
Débit	Crédit	Débiteur	Créditeur	31/12/2017	31/12/2018
60 000	-	10 000		3 000	4 000

DOCUMENT N° 3 : CRÉANCES CLIENTS

1. Créances TTC au 31/12/2018 et provisions de l'exercice 2017 (en dirham)



2. Donnée fiscale

Le taux de TVA est de 10 %.

3. Informations d'inventaire au 31/12/2018

- La créance sur le client MOURAD présente un risque de non recouvrement évalué à 60%.
- La créance sur le client ALIA est définitivement perdue.

DOCUMENT N° 4 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Élément \ Date	31/12/2017	31/12/2018
Nombre	800	600
Cours	700	699

Informations complémentaires
• Prix d'achat : 711 DH le titre • Avis de crédit bancaire n° 19 du 31/12/2018 : non encore enregistré • Perte sur cession des titres : 9 DH par titre • Commissions sur cession : 150 DH HT ; TVA au taux de 10%

DOCUMENT N° 5 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Au 31/12/2018, le conseiller fiscal de l'entreprise estime qu'il faut prévoir un montant de 17 000 DH pour faire face aux majorations (caractère non courant) liées au retard de paiement d'impôts. Règlement prévu au cours de l'exercice 2019.

2. Les primes de fin d'année acquises par les commerciaux de l'entreprise sont estimées à 23 400 DH. Les états de salaires correspondants ne seront établis qu'en janvier 2019.

TRAVAIL À FAIRE

1	Pour chacune des affirmations, cocher la bonne réponse. **Annexe n° 1**	**0,5 pt**
2	**a.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. **Annexe n° 2** **b.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.	**2 pts**
3	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** aux dotations aux amortissements ; **b.** à la sortie du matériel informatique**.**	**1,5 pt**
4	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 3**	**0,75 pt**
5	**a.** Donner la signification de la variation des stocks de produits finis. **b.** Calculer la valeur du stock initial. **c.** Reconstituer l'écriture de régularisation relative aux stocks au 31/12/2018. **d.** Passer au journal les écritures de régularisation des provisions relatives aux stocks.	**1,5 pt**
6	**a.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 4** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**2 pts**
7	**a.** Compléter l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 5** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. **c.** Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2018. **Annexe n° 6**	**3 pts**
8	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** aux provisions pour risques ; **b.** aux charges et produits.	**1,75 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société **« CHAUF-DOM S.A.»**, spécialisée dans la fabrication des chauffages à usage domestique, vous remet les informations et documents suivants en vue de réaliser certains travaux d'analyse comptable relatifs à **l'exercice 2018.**

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Chiffre d'affaires	2 500 000
Autres produits d'exploitation	360 000
Autres charges d'exploitation	110 000
Résultat courant	585 000
Produits des cessions d'immobilisations	800 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	600 000

2. Extrait du tableau des provisions **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Nature	Dotations		Reprises	
	d'exploitation	financières	d'exploitation	financières
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant hors trésorerie	40 000	20 000	20 000	50 000

3. État des soldes de gestion **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

a. Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.)

Insuffisance brute d'exploitation	- 50 000
Résultat net de l'exercice	450 000

b. Extrait de la capacité d'autofinancement (C.A.F.)

Dotations d'exploitation	150 000
Dotations financières	60 000
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	160 000
Reprises financières	75 000
Reprises non courantes	-

4. Autres informations

- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'année.
- Le coût variable est de 1 375 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE FINANCIÈRE

1. Tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7

2. Informations financières

a. La dette de 600 000 DH, envers le fournisseur d'immobilisations, sera remboursée en mars 2019.
b. L'appréciation des cours boursiers des titres et valeurs de placement fait ressortir une plus-value 45 000 DH.
c. Les dépôts et cautionnements versés d'une valeur de 28 000 DH seront récupérés en février 2019.
d. Les amortissements des immobilisations doivent être augmentés de 120 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer et interpréter la capacité d'autofinancement.	**1 pt**
2	Calculer le résultat d'exploitation à partir de l'insuffisance brute d'exploitation.	**0,5 pt**
3	**a.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **b.** Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. **c.** Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité.	**2,5 pts**
4	**a.** Compléter le tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 7** **b.** Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité. **c.** Calculer et interpréter le ratio de trésorerie générale.	**2,5 pts**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

Annexe n° 1 : Questions à choix multiple

	Vrai	Faux
Les frais préliminaires peuvent faire l'objet de cession.	☐	☐
Les frais préliminaires sont amortis proportionnellement au nombre de mois.	☐	☐
Les frais préliminaires peuvent faire l'objet d'une provision.	☐	☐
Les frais préliminaires peuvent-être amortis selon le procédé dégressif.	☐	☐

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2017	56 160	40					
2018							

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

Annexe n° 4 : État des créances clients (TVA au taux de 10%)

Client	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
	2018	2017	Dotation	Reprise	Montant hors taxes	TVA
MOURAD						
ALIA						

Annexe n° 5 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision		Ajustement		Prix d'achat global	Prix de vente global	Résultat global sur cession
		2018	2017	Dotation	Reprise			
Cédés	200							
Non cédés	600							

Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement			

Annexe n° 7 : Tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2018

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	3 750 000	230 000	325 000	62 000	3 314 000	710 000	343 000
a							
b							
c							
d							
Valeurs financières							

DLMT = Dettes à long et moyen terme ; DCT = Dettes à court terme

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
1486	Fournisseurs d'immobilisations
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2486	Dépôts et cautionnements versés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

	Classe 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	**Fournisseurs et comptes rattachés**
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
443	**Personnel - créditeur**
4437	Charges de personnel à payer
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

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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
6147	Services bancaires
616	**Impôts et taxes**
6161	Impôts et taxes directs
617	**Charges de personnel**
6171	Rémunérations du personnel
61712	Primes et gratifications
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
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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**
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**
6595	D.N.C aux provisions pour risques et charges
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

♦

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2019
- عناصر الإجابة -

♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣ RR50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الانجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Annexe n° 1 : QCM

	Vrai	Faux
Les frais préliminaires peuvent faire l'objet de cession.	☐	☒
Les frais préliminaires sont amortis proportionnellement au nombre de mois.	☐	☒
Les frais préliminaires peuvent faire l'objet d'une provision.	☐	☒
Les frais préliminaires peuvent-être amortis selon le procédé dégressif.	☐	☒
	4 x 0,5 = 2 pts	

2.

a. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2017	56 160	40	**60**	**60**	**33 696**	**277 536**	**22 464**
2018	**56 160**	**40**	**60**	**60**	**22 464**	**300 000**	-
11 x 0,5 = 5,5 pts							

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

Dotation du matériel de transport = **22 464** d'après le plan d'amortissement **0,25 pt**
Dotation du matériel informatique = **75 000 x 20 % x 7/12** = 8 750 **3 x 0,75 = 2,25 pts**

3. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

31/12

6193	DEA des immobilisations corporelles	31 214	
2834	Amortissements du matériel de transport		22 464
28355	Amortissements du matériel informatique		8 750
	Dotations de l'exercice 2018 **10 x 0,25 = 2,5 pts**		

b. Régularisation de la cession du matériel informatique

31/12

28355	Amortissements du matériel informatique	75 000	
2355	Matériel informatique		75 000
	Sortie du matériel informatique **7 x 0,5 = 3,5 pts**		

4. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des amortissements — Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**66 250**	**8 750**	**75 000**	-
	3 x 1 = 3 pts			

5.

a. Il s'agit d'un **déstockage** **0,25 pt**

b. Stock initial = **60 000 + 10 000 =** 70 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

c. Écritures de régularisation des stocks

31/12

3151	Produits finis	60 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		60 000
	Constatation du stock final **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

d. Écritures de régularisation des provisions relatives aux stocks

31/12

6196	DE aux P.P.D. de l'actif circulant	4 000	
3915	P.P.D. des produits finis		4 000
	Constatation de la provision sur le stock final **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

31/12

3915	P.P.D. des produits finis	3 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		3 000
	Annulation de la provision sur le stock initial **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

6.

a. Annexe n° 4 : État des créances clients (TVA au taux de 10%)

Client	Provision		Ajustement		Créances irrécouvrable	
	2018	2017	Dotation	Reprise	Montant hors taxes	TVA
MOURAD	**9 000**	**6 300**	**2 700**			
ALIA	**-**	**3 300**		**3 300**	**25 000**	**2 500**
8 x 0,25 = 2 pts						

b. Écritures

31/12

6182	Pertes sur créances irrécouvrables	25 000	
4455	État, TVA facturée	2 500	
3424	Clients douteux ou litigieux		27 500
	Perte de la créance sur le client ALIA **10 x 0,25 = 2,5 pts**		

d°

3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	3 300	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		3 300
	Reprise de l'exercice 2018 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

d°

6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	2 700	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		2 700
	Dotation de l'exercice 2018 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

7.

a. Annexe n° 5 : État des titres et valeurs de placement

Titres	Nombre	Provision		Ajustement		Prix d'achat global	Prix de vente global	Résultat global sur cession
		2018	2017	Dotation	Reprise			
Cédés	200	**-**	**2 200**		**2 200**	**142 200**	**140 400**	**- 1 800**
Non cédés	600	**7 200**	**6 600**	**600**		**426 600**		
10 x 0,25 = 2,5 pts								

b. Écritures

31/12

5141	Banques	140 235	
6147	Services bancaires	150	
34552	État, TVA récupérable sur les charges	15	
6385	Charges nettes sur cession des titres et valeurs de placement	1 800	
3500	Titres et valeurs de placement		142 200
	Avis de crédit N° 19 **16 x 0,25 = 4 pts**		
	d°		
3950	P.P.D. des TVP	2 200	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP		2 200
	Reprise de l'exercice 2018 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	600	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		600
	Dotation de l'exercice 2018 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

c. Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres et valeurs de placement	**426 600**	**7 200**	**419 400**
	0,75 pt	**0,75 pt**	**0,5 pt**

8. Autres régularisations

a. Provision pour risques

31/12

6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges	17 000	
4505	Provisions pour amendes double droits et pénalités		17 000
	Dotation 2018 **7 x 0,5 = 3,5 pts**		

b. Charges et produits

31/12

6171	Rémunérations du personnel	23 400	
4437	Charges de personnel à payer		23 400
	Primes à payer **7 x 0,5 = 3,5 pts**		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Capacité d'autofinancement = **450 000 + 150 000 + 60 000 – 160 000 – 75 000 – 800 000 + 600 000 =** 225 000
7 x 0,5 = 3,5 pts

L'entreprise « CHAUF-DOM » a généré une ressource interne de 225 000 DH en 2018. **0,5 pt**

2. Résultat d'exploitation = **- 50 000 + 360 000 – 110 000 + (160 000 + 20 000) – (150 000 + 40 000) = 190 000**
8 x 0,25 = 2 pts

3.

a. Tableau d'exploitation différentiel(TED) simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	**2 500 000**	100%
Coût variable	**1 375 000**	**55%**
Marge sur coût variable	**1 125 000**	**45%**
Coût fixe	**540 000**	
Résultat courant	**585 000**	
	5 x 0,75 = 3,75 pts	**2 x 0,5 = 1 pt**

b. Seuil de rentabilité = **540 000 / 0,45** = 1 200 000 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

À partir de 1 200 000 DH, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **0,75 pt**

c. Date de réalisation du seuil de rentabilité :
Point mort **= 1 200 000 x 12 / 2 500 000 =** 5,76 **3 x 0,5 = 1,5 pt**
Date : le **23/06/2018** **0,75 pt**

À partir du 23/06/2018, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **0,75 pt**

4.

a. Annexe n° 7 : Tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2018

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	3 750 000	230 000	325 000	62 000	3 314 000	710 000	343 000
a						**-600 000**	**+600 000**
b			**+45 000**		**+45 000**		
c	**-28 000**		**+28 000**				
d	**-120 000**				**-120 000**		
Valeurs financières	3 602 000	230 000	398 000	62 000	3 239 000	110 000	943 000
8 x 0,75 = 6 pts							

b. Fonds de roulement liquidité = **3 239 000 + 110 000 – 3 602 000 =** - 253 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

L'entreprise ne possède pas de fonds de roulement. Les immobilisations ne sont pas financées en totalité par les ressources stables. **1,25 pt**

c. Ratio de trésorerie générale = **(230 000 + 398 000 + 62 000) / 943 000 =** 0,73 **4 x 0,25 = 1 pt**
L'actif circulant ne peut rembourser que 73 % des dettes à court terme. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- الموضوع -

♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣♣ NS50

المادة	المحاسبة	مدة الانجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

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.
- La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 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.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **« MICRO-INFO S.A.R.L. »** est spécialisée dans la production de composantes électroniques (**disques durs, cartes mères, puces**…). Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2018**, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de prospection

a. Extrait de la balance au 31/12/2018

N° de Compte	Intitulé de compte	Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
		Débiteur	Créditeur	Débit	Crédit
28116	Amortissements des frais de prospection		89 200	111 500	22 300

b. Autres informations

Les frais de prospection, engagés le 07/03/2014, sont amortissables en mode constant sur une durée de 5 ans.

2. Matériel et outillage

a. Extrait des plans d'amortissements

	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement	
			Mode	Taux
Machine M1	04/02/2013	219 600	Constant	10 %
Machine M2	02/11/2018	139 200		

b. Cession

La machine M1 a été cédée le 20/05/2018.

3. Matériel de transport

a. Le matériel de transport, acquis le 10/07/2016 pour une valeur d'entrée de 240 000 DH, est amorti selon le mode dégressif sur une durée de 4 ans (coefficient fiscal : 1,5).

b. Extrait du tableau des amortissements : **Annexe n° 2**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Fonds commercial

Le fonds commercial figure au bilan de l'entreprise pour une valeur d'acquisition de 392 000 DH. Au 31/12/2018, sa valeur est estimée par un expert à 361 000 DH. La dépréciation est considérée non courante.

2. Titres de participation

a. Extrait du grand livre au 31/12/2017

D	2510 Titres de participation	C
1 104 000		
	SD : 1 104 000	

D	2951 Provisions pour dépréciation des titres de participation	C
		168 000
SC : 168 000		

b. Autres informations

- Le portefeuille des titres de participation se compose de 1 200 actions.
- Aucune acquisition ni cession n'a été effectuée au cours de l'exercice 2018.
- Au 31/12/2018, la valeur de l'action pourrait subir une baisse de 100 DH.

3. Stocks

- Au 31/12/2017, le stock des disques durs avait fait l'objet d'une provision de 125 000 DH.
- Au 31/12/2018, le stock des disques durs est d'une valeur globale de 950 000 DH et pourrait subir une dépréciation de 15%.

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

Client	Créance TTC au 31/12/2018	Provision 2017	Observation 2018
OMAR	-	47 400	Créance encaissée entièrement.
ILYAS	138 000	-	Dépréciation estimée à 35% de la créance.

5. Provisions pour risques

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2018

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1511	Provisions pour litiges		41 000

b. Informations complémentaires

La provision pour litige, à caractère courant, couvre un différend opposant l'entreprise à un salarié licencié en 2017.
Au 31/12/2018, l'entreprise estime que ce litige pourrait entraîner le paiement de dommages et intérêts d'un montant de 33 000 DH.

6. Charges et produits

- La société signe chaque année le contrat de maintenance de son matériel de production. La facture de maintenance relative à chaque mois est reçue le 05 du mois suivant.
  Au titre du mois de décembre 2018, le montant des frais de maintenance est estimé à 3 400 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.
- Au 31/12/2018, il reste trois cartouches d'encre pour imprimantes (fournitures non stockées) dans l'armoire du responsable administratif. Le prix d'achat d'une cartouche est de 500 DH hors taxes. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Cocher la bonne réponse. **Annexe n° 1**	**0,25 pt**
2	**a.** Calculer la valeur d'entrée des frais de prospection. **b.** Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux frais de prospection, passées au 31/12/2018.	**1,5 pt**
3	Calculer : **a.** le cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017 ; **b.** les dotations aux amortissements de l'exercice 2018 du : • matériel et outillage ; • matériel de transport.	**1,5 pt**
4	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** aux dotations aux amortissements des immobilisations corporelles ; **b.** à la sortie de la machine **M1. Justifier par le calcul**	**1,5 pt**
5	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2**	**1 pt**
6	Pour les titres de participation : **a.** calculer la provision de l'exercice 2018 ; **b.** calculer la valeur de l'ajustement au 31/12/2018 et préciser sa nature ; **c.** passer l'écriture de régularisation de la provision.	**1,5 pt**
7	Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2018. **Annexe n° 3**	**0,75 pt**
8	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** au fonds commercial ; **justifier par le calcul** le montant de la provision 2018 **b.** aux stocks ; **c.** aux créances clients ; **justifier par le calcul** le montant de la provision 2018 sur le client ILYAS **d.** à la provision pour risques ; **e.** aux charges et produits.	**5,5 pts**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à **l'exercice 2018**, l'entreprise commerciale **« MATÉRIELINO S.A. »,** vous remet les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.) : Annexe n° 4

2. Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Nature	Dotation de l'exercice
Immobilisation en non-valeurs	42 000
Immobilisations corporelles	378 500

3. Extrait du tableau des provisions **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Nature	Dotations			Reprises		
	d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	-	12 450	-	-	6 650	-
Provisions durables pour risques et charges	-	-	27 000	-	-	7 500
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (HT)	57 740	3 840	-	29 850	2 250	-
Autres provisions pour risques et charges	24 000	-	-	-	-	-

4. Extrait du compte de produits et charges **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

	TOTAUX DE L'EXERCICE
Chiffre d'affaires	6 450 000
Résultat courant	1 281 000

5. Informations complémentaires

- Le taux du coût variable est de 65 %.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 11 mois : l'entreprise ferme le mois de mai.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Informations sur la situation financière de l'entreprise

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 56 000 DH.
- Une créance client de 9 500 DH ne peut être encaissée avant 18 mois.
- Les titres et valeurs de placement, d'une valeur nette comptable de 12 000 DH, sont facilement cessibles.
- Une dette fournisseur de 30 000 DH est à échéance dans 2 ans.
- Une provision durable pour risques de 126 000 DH est jugée sans objet. L'impôt sur les sociétés correspondant est de 39 760 DH.

2. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2018

- Actif immobilisé : 2 310 000 DH.
- Total de l'actif : 4 265 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.). **Annexe n° 4**	**0,75 pt**
2	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	**0,75 pt**
3	**a.** Calculer le seuil de rentabilité. **b.** Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. **c.** Interpréter les résultats obtenus.	**1,5 pt**
4	**a.** Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 5** **b.** Calculer la valeur financière des dettes à long et moyen terme.	**1,25 pt**
5	Calculer et interpréter : **a.** le fonds de roulement propre ; **b.** le ratio de solvabilité ; **c.** le ratio de trésorerie à échéance.	**1,75 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

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

Les amortissements permettent de constater la diminution du total :	☐	du passif circulant
	☐	de l'actif circulant
	☐	de l'actif immobilisé
	☐	du financement permanent

Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Nature	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport	118 125			

Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2018

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

Annexe n° 4 : Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F.)

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Résultat net de l'exercice	879 330
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	245 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	231 870
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	

Annexe n° 5 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

Élément	Créances	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	Dettes à court terme
Valeurs comptables	980 000	248 500	2 452 760	772 240
Valeurs financières				

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28116	Amortissements des frais de prospection
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation – actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6133	Entretien et réparations
61335	Maintenance
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61933	61933 D.E.A des installations techniques matériel et outillage
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	D.E.P pour dépréciation des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	D.E.P 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
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**
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**
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
6596	DNC aux PPD
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
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 PPD 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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2019
- عناصر الإجابة -

NR50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الانجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- **d'accepter toute réponse logique ;**
- **de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;**
- **d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;**
- **de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;**
- **de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Annexe n° 1 : Question à choix multiples (QCM) **1 pt**

Les amortissements permettent de constater la diminution du total :	☐	du passif circulant
	☐	de l'actif circulant
	☒	de l'actif immobilisé
	☐	du financement permanent

2.

a. Valeur d'entrée des frais de prospection

89 200 = VE x 20% x 4 **4 x 0,5 = 2 pts**
VE **= 111 500** **0,5 pt**

b. Écritures de régularisation

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	22 300	
28116	Amortissements des frais de prospection		22 300
	Dotations de l'exercice 2018 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
28116	Amortissements des frais de prospection	111 500	
2116	Frais de prospection		111 500
	Retrait des frais **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

3.

a. Cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017

$Cumul_{2017}$ **= 219 600 x 10% x** $\frac{59}{12}$ = 107 970 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

Matériel et outillage

M1 = **219 600 x 10% x** $\frac{5}{12}$ = 9 150 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

M2 = **139 200 x 10% x** $\frac{2}{12}$ = 2 320 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Matériel de transport

(240 000 – 118 125) x 40% = 48 750 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

4.

a. Écritures des dotations 2018

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	60 220	
28332	Amortissements du matériel et outillage		11 470
2834	Amortissements du matériel de transport		48 750
	Dotations de l'exercice 2018 **10 x 0,25 = 2,5 pts**		

b. Écriture de sortie de la machine M1 cédée

Cumul des amortissements = **219 600 x 10% x 64/12** = 117 120 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

VNA = 219 600 – 117 120 = **102 480** **0,25 pt**

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	117 120	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	102 480	
2332	Matériel et outillage		219 600
	Sortie de la machine M1 **10 x 0,25 = 2,5 pts**		

5. Annexe n° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Élément	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	**89 200**	**22 300**	**111 500**	**-**
Installations techniques, matériel et outillage	**107 970**	**11 470**	**117 120**	**2 320**
Matériel de transport	118 125	**48 750**	**-**	**166 875**
	7 x 0,5 = 3,5 pts			**2 x 0,25 = 0,5 pt**

6.

a. Provision des TP pour l'exercice 2018

Provision 2018 = **100 x 1 200** = 120 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

b.

Valeur de l'ajustement de la provision = **120 000 – 168 000** = - 48 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

Nature de l'ajustement : **Il s'agit d'une Reprise** **0,5 pt**

c. Écriture de régularisation

31/12

2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation	48 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		48 000
	Reprises de l'exercice 2018 **7 x 0,5 = 3,5 pts**		

7. Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2018

Actif	**Brut**	**Amortissements et provisions**	**Net**
Installations techniques, matériel et outillage	**139 200**	**2 320**	**136 880**
Titres de participation	**1 104 000**	**120 000**	**984 000**
	6 x 0,5 = 3 pts		

8. Écritures de régularisation

a. Fonds commercial

31/12

65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	31 000	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		31 000
	Dotations de l'exercice 2018 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

Provision 2018 = **392 000 – 361 000 =** 31 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. Stocks

31/12

3151	Produits finis	950 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		950 000
	Constatation du stock final des produits finis		
	31/12		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis	125 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		125 000
	Annulation de la provision du stock initial des produits finis		
	d°		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant	142 500	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		142 500
	Constatation de la provision du stock final des produits finis		

21 x 0,25 = 5,25 pts

c. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	138 000	
3421	Clients		138 000
	Reclassement de la créance sur client ILYAS		
	d°		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	40 250	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		40 250
	Dotations de l'exercice 2018		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	47 400	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		47 400
	Reprises de l'exercice 2018		

21 x 0,25 = 5,25 pts

Provision sur le client ILYAS $= \frac{\mathbf{138\ 000}}{\mathbf{1,20}}$ x **35 %** = 40 250 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

d. Provision pour risques

31/12

1511	Provisions pour litiges	8 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		8 000
	Reprise de l'exercice 2018		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

e. Charges et produits

31/12

6133	Entretien et réparations	3 400	
3458	État, autres comptes débiteurs	680	
4417	Fournisseurs, factures non parvenues		4080
	Régularisation de l'entretien		
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pts**		
3491	Charges constatées d'avance	1 500	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures		1 500
	Fournitures non utilisées		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Annexe N° 4 : Extrait du tableau de la C.A.F. Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Résultat net de l'exercice	879 330
Dotations d'exploitation (42 000 + 378 500)	**420 500**
Dotations financières	**12 450**
Dotations non courantes	**27 000**
Reprises d'exploitation	**-**
Reprises financières	**6 650**
Reprises non courantes	**7 500**
Produits des cessions d'immobilisations	245 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	231 870
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	**1 312 000**

6 x 0,5 = 3 pts

2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	**6 450 000**	100
Coût variable	**4 192 500**	**65**
Marge sur coût variable	**2 257 500**	**35**
Coût fixe	**976 500**	
Résultat courant	**1 281 000**	
	5 x 0,5 = 2,5 pts	**2 x 0,25 = 0,5 pt**

3.

a. Seuil de rentabilité = $\frac{\textbf{976 500}}{\textbf{0,35}}$ = 2 790 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

b. Point mort = $\frac{\textbf{2 790 000 x 11}}{\textbf{6 450 000}}$ **= 4,75** soit 4 mois et 23 jours **4 x 0,5 = 2 pts**

La date : le 23 / 06 / 2018 **1 pt**

c. Interprétation

- 2 790 000 DH est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant nul 1 **pt**
- À partir du 23/06/2018, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. 1 **pt**

4.

a. Annexe n° 6 : Extrait du tableau des redressements et reclassements

Élément	Créances	Trésorerie-Actif	Capitaux propres	DCT
Valeurs comptables	980 000	248 500	2 452 760	772 240
Frais préliminaires			**- 56 000**	
Créances clients	**- 9500**			
TVP	**- 12 000**	**+ 12 000**		
Dettes fournisseurs				**- 30 000**
Provisions pour risques sans objet			**+ 86 240**	**+ 39 760**
Valeurs financières	958 500	260 500	2 483 000	782 000
7 x 0,5 = 3,5 pts				

b. Valeur financière des dettes à long et moyen terme

DMLT = **4 265 000 – 782 000 – 2 483 000** = 1 000 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

5.

a. Fonds de roulement propre = **2 483 000 – 2 310 000** = 173 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

Les capitaux propres financent la totalité des immobilisations. **1,5 pt**

b. Ratio de solvabilité = $\frac{\textbf{4 265 000}}{\textbf{1 782 000}}$ **=** 2,39 **2 x 0,5 = 1 pt**

L'actif de l'entreprise peut permettre de rembourser plus de 2 fois ses dettes. **1,5 pt**

c. Ratio de trésorerie à échéance = $\frac{\textbf{958 500 + 260 500}}{\textbf{782 000}}$ **=** 1,55 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

Les dettes à court terme peuvent être remboursées par les créances et la trésorerie. **1,25 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2018

-الموضوع-

RS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعبة أو المسلك

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- 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 le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **SYST-MA** est spécialisée dans le développement et l'installation de systèmes d'information. Son service comptable vous remet les documents et informations suivants afin de réaliser certains travaux d'inventaire au titre de **l'exercice 2017** :

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Extraits des plans d'amortissements

Immobilisation : Frais d'augmentation du capital
Valeur d'entrée : 60 000 DH
Date d'engagement : 01/07/2017
Mode d'amortissement : **Constant**
Taux : ?

Période	Valeur nette d'amortissements
2017	48 000

Immobilisation : Brevet (Logiciel)
Valeur d'entrée : ?
Date d'entrée : 20/04/2015
Mode d'amortissement : **Constant**
Taux : 20 %

Période	Amortissements cumulés
2016	113 750

Immobilisation : Mobilier de bureau
Valeur d'entrée : 100 000 DH
Date d'entrée : 01/07/2012
Mode d'amortissement : **Constant**
Taux : 20 %

Période	Amortissements cumulés
2016	90 000

Immobilisation : Matériel informatique
Valeur d'entrée : 450 000 DH
Date d'entrée : 01/02/2012
Mode d'amortissement : **Dégressif ; coefficient : 2**

Période	Taux		Annuité	VNA fin de période
	Dégressif	Constant		
2014	40 %	32,43%	68 400	102 600
2015	40 %	48%	49 248	53 352

2. Cession du mobilier de bureau

Le 17/09/2017, le mobilier a été cédé à crédit pour une valeur de 25 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée**.

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

a. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
3122	Matières et fournitures consommables	18 000	

b. Information complémentaire

Au 31/12/2017, le stock de matières et fournitures doit faire l'objet d'une provision de 15%.

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

Client **FADL**	
Créance TTC au 31/12/2017	48 000
Provision 2016	6 000
Observation 2017 : L'entreprise espère récupérer 38 400 DH de la créance.	

Client **RAHIM**	
Créance TTC au 01/01/2017	74 400
Règlements 2017	Néant
Provision 2016	60%
Observation 2017 : Aucun espoir de recouvrement.	

Client **RAZIK**	
Créance TTC au 31/12/2017	54 000
Provision au 31/12/2016	Néant
Observation 2017 : L'entreprise estime qu'il est nécessaire de constituer une provision de 11 250 DH.	

3. Titres et valeurs de placement

a. Composition du portefeuille des titres : 1 000 actions achetées en 2016 au cours de 350 DH.

b. Informations complémentaires :

Provision 2016	**Cours au 31/12/2017**	**Cession du mois de décembre 2017**		
		Nombre	**Prix unitaire**	**Observation**
1,50 DH par action	345	800	352	• Avis de crédit n° 321 **non encore enregistré**. • Commissions : 253 DH TTC. TVA au taux de 10 %.

4. Provisions pour risques (caractère d'exploitation)

Au cours de 2017, l'entreprise a procédé au licenciement de certains salariés. Ces derniers ont intenté une action en justice. Le service contentieux estime le montant des indemnités, à verser dans un délai de 18 mois, à 60 000 DH.

5. Charges et produits (**TVA au taux de 20%)**

- Des fournitures de bureau non stockées, d'un montant de 650 DH HT, n'ont pas été utilisées.
- L'avoir correspondant à une ristourne de 1 000 DH HT, promise par un fournisseur de fournitures, n'est pas encore reçu.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Calculer le taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital. **b.** Calculer la valeur d'entrée du brevet.	**1 pt**
2	Compléter le plan d'amortissement du matériel informatique. **Annexe n° 1, page n° 4**	**1 pt**
3	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	**1 pt**
4	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; **b.** à la cession du mobilier de bureau.	**2,5 pts**
5	Remplir : **a.** l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 2, page n° 4** **b.** l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 3, page n° 4**	**0,5 pt**
6	Compléter : **a.** l'état des créances clients ; **Annexe n° 4, page n° 4** **b.** l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 5, page n° 4**	**1 pt**
7	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** à la provision du stock ; **b.** aux créances clients ; **c.** aux titres et valeurs de placement ; **justifier par le calcul le résultat sur cession** **d.** aux provisions pour risques et charges ; **e.** aux charges et produits.	**6,25 pts**
8	Répondre par vrai ou faux aux affirmations de **l'annexe n° 6, page n° 4.**	**0,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société **PROPRIO-SA**, spécialisée dans la fabrication et l'importation de produits d'hygiène, vous remet des documents et informations afin de réaliser certains travaux d'analyse comptable au titre de **l'exercice 2017**.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du passif du bilan comptable au 31/12/2017

PASSIF	MONTANT
Capitaux propres	2 240 000
Dettes de financement	300 000
Provisions durables pour risques et charges **(*)**	90 000

(*) : il s'agit de provisions pour risques

2. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7, page n° 5

3. Indicateurs financiers

- Fonds de roulement liquidité de l'exercice 2016 : 433 000 DH.
- Valeur financière des dettes à court terme de l'exercice 2017 : 276 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges **Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017**

Ventes de marchandises (en l'état)	500 000
Ventes de biens et services produits	2 000 000
Autres produits d'exploitation	32 000
Autres charges d'exploitation	16 000
Dotations d'exploitation	105 000
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	400 000
RÉSULTAT FINANCIER	-
RÉSULTAT NON COURANT	150 000
IMPÔTS SUR LES RÉSULTATS	85 000

2. Extrait du tableau des provisions **Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017**

	Dotations		Reprises
	d'exploitation	non courantes	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	-	100 000	80 000
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant	9 000	-	-
Autres provisions pour risques et charges	7 000	-	-

3. Autres informations

- Les dotations d'exploitation aux amortissements de l'exercice 2017 sont de 89 000 DH.
- Les dividendes distribués en 2017 s'élèvent à 362 000 DH.
- Le taux de la marge sur coût variable est de 50%.
- L'entreprise ferme pendant le mois d'avril pour congé annuel.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 7, page n° 5**	**0,5 pt**
2	**a.** Calculer le fonds de roulement liquidité 2017. **b.** Interpréter son évolution par rapport à 2016.	**0,75 pt**
3	Calculer et interpréter : **a.** le ratio d'autonomie financière ; **b.** le ratio de solvabilité.	**1,5 pt**
4	Calculer le montant : **a.** du résultat courant ; **b.** du résultat net de l'exercice.	**0,5 pt**
5	Compléter : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats ; **Annexe n° 8, page n° 5** **b.** l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 9, page n° 5**	**0,75 pt**
6	**a.** Calculer le montant du coût variable. **b.** Remplir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **Annexe n° 10, page n° 5**	**1 pt**
7	**a.** Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. **b.** Déterminer et interpréter sa date de réalisation.	**1 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL INFORMATIQUE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016		40%					
2017	102 600	40%					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS **Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017**

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

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL						
RAHIM						
RAZIK						
			Total			

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées					
Actions conservées					

ANNEXE N° 6 : AFFIRMATIONS

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif du bilan.		
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Élément	Montant	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables		1 639 000		
Stock outil	60 000			
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000			
Provision durable pour risque devenue sans objet (Impôt sur les sociétés au taux de 20%)	80 000			
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000			
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000			
Valeurs financières				

ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)	
Autres produits d'exploitation	
Autres charges d'exploitation	
Reprises d'exploitation	–
Dotations d'exploitation	
Résultat d'exploitation (+ ou -)	

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	–
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	75 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)	
Distribution de bénéfices	
AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N° 10 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant		

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
11	**Capitaux propres**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
14	**Dettes de financement**
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
15	**Provisions durables pour risques et charges**
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

	Classe 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
3122	Matières et fournitures consommables
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	D.E aux PPD des immobilisations
6195	D.E.P 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
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**
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
718	**Autres produits d'exploitation**
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	**Reprises d'exploitation ; Transferts de charges**
7194	Reprises sur P.P.D des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur P.P.D 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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2018

-عناصر الإجابة-

RR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أوالمسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- **d'accepter toute réponse logique ;**
- **de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;**
- **d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;**
- **de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;**
- **de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Calcul du taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital

$Cumul_{2017}$ = **60 000 – 48 000** = 12 000

60 000 x $\frac{t}{100}$ **= 12 000 ➔ t = 20%** **6 x 0,25 = 1,5 pt**

b. Détermination de la valeur d'entrée du brevet

$Cumul_{2016}$ = **VE x 20% x** $\frac{21}{12}$ **= 113 750**

VE = 325 000 **5 x 0,5 = 2,5 pts**

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL INFORMATIQUE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		Dégressif	constant	retenu			
2016	**102 600**	40%	**48%**	**48%**	**49 248**	**445 896**	**4 104**
2017	102 600	40%	48%	48%	**4 104**	**450 000**	**0**
	7 x 0,5 = 3,5 pts						**2 x 0,25 = 0,5 pt**

3. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

Dotation des frais d'augmentation du capital	= **60 000 x 20 %** = 12 000	**2 x 0,5 = 1 pt**
Dotation des brevets	= **325 000 x 20%** = 65 000	**2 x 0,5 = 1 pt**
Dotation du mobilier de bureau	= **100 000 x 20% x 6/12** = 10 000	**3 x 0,5 = 1,5 pt**
Dotation du matériel informatique	= **4 104** d'après le plan d'amortissement	**0,5 pt**

4. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	12 000	
6192	DEA des immobilisations incorporelles	65 000	
6193	DEA des immobilisations corporelles	14 104	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		12 000
2822	Amortissements des brevets, marques droits et valeurs similaires		65 000
28351	Amortissements du mobilier de bureau		10 000
28355	Amortissements du matériel informatique		4 104
	Dotations de l'exercice 2017 **22 x 0,25 = 5,5 pts**		

b. Cession du mobilier de bureau

	31/12		
3481	Créances sur cessions d'immobilisations	25 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		25 000
	Constatation de la cession		
	31/12		
28351	Amortissements du mobilier de bureau	100 000	
2351	Mobilier de bureau		100 000
	Sorite du mobilier cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pts	**4 x 0,5 = 2 pts**	

5.

a. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**550 000**	**-**	**100 000**	**450 000**
	3 x 0,25 = 0,75 pt			

b. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**535 896**	**14 104**	**100 000**	**450 000**
	0,5 pt	**3 x 0,25 = 0,75 pt**		

6.

a. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance HT au 31/12/2017	Provision 2017	Provision 2016	Dotation	Reprise	Créance irrécouvrable HT
FADL	**40 000**	**8 000**	**6 000**	**2 000**		
RAHIM	**62 000**	**-**	**37 200**		**37 200**	**62 000**
RAZIK	**45 000**	**11 250**	**-**	**11 250**		
			Total	13 250	37 200	
11 x 0,25 = 2,75 pts						

b. ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre	Nombre	Provision 2017	Provision 2016	Ajustement	
				Dotation	Reprise
Actions cédées	800	**-**	**1 200**		**1 200**
Actions conservées	200	**1 000**	**300**	**700**	
	5 x 0,25 = 1,25 pt				

7.

a. Provision du stock

	31/12		
6196	DEP aux P.P.D. de l'actif circulant	2 700	
3912	P.P.D. des matières et fournitures		2 700
	Dotation 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

b. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	54 000	
3421	Clients		54 000
	Reclassement de la créance sur le client RAZIK **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	13 250	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		13 250
	Dotation 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	62 000	
4455	État, TVA facturée	12 400	
3424	Clients douteux ou litigieux		74 400
	Perte de la créance sur le client RAHIM **10 x 0,25 = 2,5 pt**		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	37 200	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		37 200
	Reprise 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

c. Titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotations aux PPD des TVP	700	
3950	PPD des TVP		700
	Dotation 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
3950	P.P.D. des TVP	1 200	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP		1 200
	Reprises 2017 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
5141	Banques (SD)	281 347	
6147	Services bancaires	230	
3455	État TVA récupérable	23	
7385	Produits nets sur cession de TVP		1 600
3500	Titres et valeurs de placement		280 000
	Avis de crédit n° 321 **16 x 0,25 = 4 pts**		
	Résultat sur cession = (352 – 350) x 800 = 1 600 **0,25 pt**		

d. Provision pour risques

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	60 000	
1511	Provisions pour litiges		60 000
	Dotation 2017 **7 x 0,5 = 3,5 pts**		

e. Régularisation des charges

31/12

3491	Charges constatées d'avance	650	
61254	Achats de fournitures de bureau		650
	Fournitures non utilisées **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3417	RRR à obtenir – Avoirs non encore reçus	1 200	
6129	RRR obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		1 000
3458	État autres comptes débiteurs		200
	Ristourne promise **10 x 0,25 = 2,5 pts**		

8. ANNEXE N° 6 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES

	Vrai	Faux
La tenue du livre d'inventaire est facultative.		**X**
L'amortissement est une dépréciation incertaine.		**X**
La provision pour risques permet de constater la dépréciation d'un élément du passif.		**X**
Le solde créditeur d'un compte de variation des stocks correspond à une variation négative.		**X**
4 x 0,25 = 1 pt		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

Éléments	Montants	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen terme
Valeurs comptables		1 639 000	2 240 000	390 000
Stock outil	60 000	**60 000**		
Augmentation de la valeur des titres de participation	15 000	**15 000**	**15 000**	
Provision pour charges à répartir devenue sans objet	80 000		**64 000**	**- 80 000**
Augmentation de la provision sur le fonds commercial	30 000	**- 30 000**	**- 30 000**	
Dividendes à distribuer dans quatre mois	325 000		**- 325 000**	
Valeurs financières		1 684 000	1 964 000	310 000
		8 x 0,25 = 2 pts		

2.

a. FRL = (1 964 000 + 310 000) – 1 684 000 = 590 000 **4 x 0,5 = 2 pts**

b. Une amélioration du fonds de roulement 2017 par rapport à 2016 d'une valeur de 157 000 DH **1 pt**

3. Ratios

a. Ratio d'autonomie financière = $\frac{\mathbf{1\ 964\ 000}}{\mathbf{(310\ 000 + 276\ 000)}}$ = 3,35 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

L'entreprise se finance à majorité par ses capitaux propres. **1 pt**

b. Ratio de solvabilité = $\frac{\mathbf{(1\ 964\ 000 + 310\ 000 + 276\ 000)}}{\mathbf{(310\ 000 + 276\ 000)}}$ = 4,35 **5 x 0,5 = 2,5 pts**

L'entreprise est capable de rembourser ses dettes. **1 pt**

4.

a. Résultat courant = **400 000** **0,5 pt**

b. Résultat net de l'exercice **= 400 000 + 150 000 – 85 000** = 465 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

5.

a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (TFR)

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)	**489 000**
Autres produits d'exploitation	**32 000**
Autres charges d'exploitation	**16 000**
Reprises d'exploitation ; transferts de charges	**-**
Dotations d'exploitation	**105 000**
Résultat d'exploitation (+ ou -)	**400 000**

5 x 0,25 = 1,25 pt

b. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Résultat net de l'exercice	**465 000**	
Dotations d'exploitation	**89 000**	
Dotations non courantes	**100 000**	
Reprises d'exploitation	**-**	
Reprises non courantes	**80 000**	
Produits des cessions d'immobilisations	75 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	50 000	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(CAF)	**549 000**	
Distribution de bénéfices	**362 000**	
AUTOFINANCEMENT	**187 000**	

7 x 0,25 = 1,75 pt

6.

a. Coût variable

Coût variable **= 2 500 000 x 50 %** = 1 250 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	**2 500 000**	**100 %**	**2 x 0,5 = 1 pt**
Coût variable	**1 250 000**	**50 %**	**2 x 0,5 = 1 pt**
Marge sur coût variable	**1 250 000**	50 %	**0,5 pt**
Coût fixe	**850 000**		**0,5 pt**
Résultat courant	**400 000**		**0,5 pt**

7.

a. Seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité **= 850 000 / 0,5 =** 1 700 000 **0,5 x 2 = 1 pt**

1 700 000 est le chiffre d'affaire critique pour lequel le résultat courant est nul **1 pt**

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

Point mort = $\frac{\textbf{1 700 000 x 11}}{\textbf{2 500 000}}$ = 7,48 mois **0,25 x 3 = 0,75 pt**

Le seuil de rentabilité a été atteint le 15/09/2017 **0,25 pt**

C'est à partir du 15/09/2017 que l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 PTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2018

-الموضوع-

NS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

NOTE

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- 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.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **« CYCLOMEK »**, installée à Meknès, est spécialisée dans la commercialisation de bicyclettes, des accessoires et de vêtements pour cyclistes. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2017**, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

a. Extrait du grand livre au 31/12/2017

D	6114 Variation des stocks de marchandises		C
01/01/2017	489 000	625 000	**31/12/2017**
Solde créditeur	**136 000**		

b. Autres informations

- Au 31/12/2016, le stock de marchandises avait fait l'objet d'une provision de 80 000 DH.
- Au 31/12/2017, le stock de marchandises pourrait subir une dépréciation de 20%.

2. Titres et valeurs de placement

- **État des titres**

Nature	Nombre au 01/01/2017	Prix d'achat unitaire	Provision 2016	Cours 31/12/2017
Actions	600	520	7 200	540

- **Cession des titres du 20/12/2017**

L'avis de crédit bancaire n° 22554 relatif à la cession de 250 actions au prix unitaire de 550 DH, non enregistré, mentionne des commissions hors taxes de 2 000 DH et de la TVA au taux de 10%.

3. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2017	Provision 2016	Observation 2017
ALI	98 400	40 000	Client insolvable
GHITA	69 600	-	L'entreprise pense récupérer 60% de la créance.

4. Provision pour risque (à caractère courant)

a. Données extraites de la balance avant inventaire au 31/12/2017

Le compte « 1511 Provisions pour litiges » présente un solde créditeur de 62 500 DH.

b. Données d'inventaire 2017

La provision pour risque concerne un litige avec un fournisseur. L'avocat de l'entreprise a réestimé à 63 900 DH le montant des dommages et intérêts.

5. Régularisation des charges et des produits

- Une facture de vente de marchandises, d'un montant TTC de 3 120 DH, a été comptabilisée le 27/12/2017. Les marchandises ne seront expédiées qu'en janvier 2018 ; TVA au taux de 20%.
- Une ristourne promise à un client s'élève à 900 DH hors taxes, TVA au taux de 20%. L'avoir sera établi en janvier 2018.

DOCUMENT N° 2 : AMORTISSEMENTS

1. Frais préliminaires

a. Extrait du bilan au 31/12/2016

Actif	Exercice 2016		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	89 000	17 800	71 200

b. Autres informations

Les frais préliminaires concernent des frais de publicité engagés le 13/05/2016 et amortis, selon le mode constant, sur une durée de 5 ans.

2. Matériel de transport

Le matériel de transport, amorti sur 5 ans, se compose de deux véhicules :

- **VH1** : acquis le 03/09/2012 pour une valeur d'entrée de 350 000 DH et amorti selon le mode dégressif (coefficient fiscal : 2).
  Ce véhicule est cédé le 25/11/2017 par chèque bancaire n° 2280 au prix de 94 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable**.
- **VH2** : acquis le 02/10/2017 pour une valeur d'entrée de 300 000 DH et amorti selon le mode constant.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Donner la signification du solde du compte « 6114 Variation des stocks de marchandises ». **b.** Reconstituer l'écriture de régularisation du stock de marchandises passée au 31/12/2017. **c.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux provisions des marchandises.	**1,5 pt**
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. **Justifier par les calculs le résultat de cession.**	**1,5 pt**
3	Remplir l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017. **Annexe n° 1, page n° 4**	**0,75 pt**
4	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** aux créances clients ; **b.** à la provision pour risque ; **Justifier par le calcul.** **c.** aux charges et produits.	**4 pts**
5	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport **VH1. Annexe n° 2, page n° 4**	**1,5 pt**
6	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.	**0,75 pt**
7	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ; **b.** à la régularisation de la cession du véhicule **VH1. Justifier par le calcul.**	**2,25 pts**
8	Remplir l'extrait du : **a.** tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 3, page n° 4** **b.** tableau des amortissements. **Annexe n° 4, page n° 4**	**1,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à **l'exercice 2017**, l'entreprise **« BETY-A »** vous remet les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. **Extrait du tableau de formation des résultats : Annexe n° 5, page n° 4**
2. **Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5**
3. **Autres informations :**
   - Seule la variation des stocks de produits est considérée comme produit variable.
   - Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur les 12 mois de l'année.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. **Extrait du tableau des redressements et des reclassements** : **Annexe n° 7, page n° 5**

2. **Autres informations de l'exercice 2017**

   - La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 53 000 DH.
   - Une plus-value de 150 000 DH sur les titres de participation est constatée.
   - Une créance douteuse de 24 000 DH ne sera encaissée qu'en janvier 2019.
   - Une fraction de 30 000 DH, d'un emprunt auprès des établissements de crédits, est remboursable en mars 2018.

3. **Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2017**

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	497 000
Ratio de financement permanent	$\frac{1\ 747\ 000}{1\ 250\ 000}$ **= 1,39**

4. **Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2016**

Élément	Valeur
Fonds de roulement propre	120 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats. **Annexe n° 5, page n° 4**	**0,75 pt**
2	Compléter l'extrait du tableau d'exploitation différentiel. **Annexe n° 6, page n° 5**	**1 pt**
3	**a.** Calculer le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. **b.** Déterminer et interpréter la date de réalisation de ce chiffre d'affaires. **c.** Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	**1,25 pt**
4	Interpréter le ratio de financement permanent 2017.	**0,25 pt**
5	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 7, page n° 5**	**1,25 pt**
6	**a.** Calculer le fonds de roulement propre de l'exercice 2017. **b.** Interpréter son évolution.	**0,75 pt**
7	**a.** Calculer le ratio de solvabilité. **b.** Calculer le ratio d'autonomie financière. **c.** Interpréter chacun des résultats obtenus.	**0,75 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
3111	Marchandises		
3500	Titres et valeurs de placement		
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH1

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	65 520	40%	60%				26 208
2017							

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS **Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2017
Ventes de marchandises	480 000
Achats revendus de marchandises	230 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	……
PRODUCTION DE L'EXERCICE	……
Ventes de biens et services produits	1 520 000
Variation de stocks de produits	+ 370 000
Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	……
Achats consommés de matières et fournitures	810 000
Autres charges externes	440 000
VALEUR AJOUTÉE	……

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2017

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		**…..**	.....
Coût variable :		**……**	.....
• Achats revendus de marchandises	……		
• Achats consommés de matières et fournitures	……		
• Autres charges variables	630 000		
• Produits variables	……		
Marge sur coût variable		**.....**	.....
Coût fixe		**.....**	
Résultat courant		**290 500**	

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

Élément	Actif immobilisé	Capitaux propres	Dettes à long et moyen termes	Dettes à court terme
Valeurs comptables		**1 300 000**		**250 000**
Valeurs financières			**350 000**	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
51111	Chèques en portefeuille
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
6141	Études, recherches et documentation
61416	Documentation technique
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	D.E.A des immobilisations incorporelles
6193	D.E.A des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
6194	D.E.P pour dépréciation des immobilisations
6195	D.E.P pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	D.E.P pour dépréciation 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
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**
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**
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
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 PPD 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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2018

-عناصر الإجابة-

NR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- **d'accepter toute réponse logique ;**
- **de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;**
- **d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;**
- **de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;**
- **de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Signification du solde du compte 6114 : **c'est un stockage**. **0,75 pt**

b. Constatation du stock final

31/12

3111	Marchandises	625 000	
6114	Variation de stocks de marchandises		625 000
	Constatation du stock final des marchandises		

7 x 0,25 = 1,75 pt

c. Régularisation des provisions des stocks

31/12

3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	80 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		80 000
	Annulation de la provision du stock initial des marchandises		

d°

6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant	125 000	
3911	PPD des marchandises		125 000
	Constatation de la provision du stock final des marchandises		

14 x 0,25 = 3,5 pts

2. Titres et valeurs de placement

31/12

5141	Banques	135 300	
6147	Services bancaires	2 000	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	200	
7385	Produits nets sur cession des TVP		7 500
3500	Titres et valeurs de placement		130 000
	Avis de crédit n°22554		

d° **16 x 0,25 = 4 pts**

3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	7 200	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		7 200
	Reprises de l'exercice 2017		

7 x 0,25 = 1,75 pt

Résultat sur cession = 250 x (550 – 520) = **7 500** **0,25 pt**

3. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AU 31/12/2017

N° de compte	Intitulé de compte	Solde après inventaire	
		débiteur	créditeur
3111	Marchandises	**625 000**	
3500	Titres et valeurs de placement	**182 000**	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		**125 000**
		1 x 3 = 3 pts	

4.

a. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	69 600	
3421	Clients		69 600
	Reclassement de la créance sur client GHITA		
	d°		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	23 200	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		23 200
	Dotations de l'exercice 2017		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	40 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		40 000
	Reprises de l'exercice 2017		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	82 000	
4455	État-TVA facturée	16 400	
3424	Clients douteux ou litigieux		98 400
	Perte de la créance sur le client ALI		

31 x 0,25 = 7,75 pts

b. Provision pour risque

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux PPRC	1 400	
1511	Provisions pour litiges		1 400
	Dotation de l'exercice 2017		

7 x 0,5 = 3,5 pts

Ajustement = **63 900 – 62 500** = 1 400 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

c. Charges et produits

31/12

7111	Ventes de marchandises au Maroc	2 600	
4491	Produits constatés d'avance		2 600
	Marchandises à livrer		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
7119	RRR accordés par l'entreprise	900	
4458	État, autres comptes créditeurs	180	
4427	RRR à accorder-avoirs à établir		1 080
	Ristourne à accorder		

0,25 x 10 = 2,5 pts

5. Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH1

Période	VNA début de période	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	65 520	40%	60%	**60%**	**39 312**	**323 792**	26 208
2017	**65 520**	40%	60%	60%	**26 208**	**350 000**	**-**
6 x 1 = 6 pts							

6. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

Dotation des frais de publicité = **89 000 x 20%** = 17 800 **2 x 0,5 = 1 pt**

Dotation du matériel de transport = 41 208

- VH1 : **26 208** (selon l'extrait du plan d'amortissement) **0,5 pt**
- VH2 : **300 000 x 20% x** $\frac{3}{12}$ = 15 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

7.

a. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	17 800	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	41 208	
28117	Amortissements des frais de publicité		17 800
2834	Amortissements du matériel de transport		41 208
	Dotations de l'exercice 2017		
	13 x 0,25 = 3,25 pts		

b. Régularisation de la cession de VH 1

31/12

5141	Banques	94 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		94 000
	Cession de VH1 par chèque n° 2240		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

Cumul d'amortissements = 323 792 + 26 208 = **350 000** **0,25 pt**
VNA = 350 000 – 350 000 = **0 (ou totalement amorti)** **0,25 pt**

d°

2834	Amortissements du matériel de transport	350 000	
2340	Matériel de transport		350 000
	Sortie du véhicule VH1		
	7 x 0,5 = 3,5 pts		

8.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	**89 000**			**89 000**
Matériel de transport	**350 000**	**300 000**	**350 000**	**300 000**
	2 x 0,25 = 0,5 pt	**2 x 0,5 = 1 pt**		**2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	**17 800**	**17 800**		**35 600**
Matériel de transport	**323 792**	**41 208**	**350 000**	**15 000**
	5 x 0,5 = 2,5 pts			**2 x 0,25 = 0,5 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

	Exercice (2017)	
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	**250 000**	**0,75 pt**
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**1 890 000**	**0,75 pt**
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	**1 250 000**	**0,75 pt**
VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)	**890 000**	**0,75 pt**

2. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2017

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		**2 000 000**	100
Coût variable :		**1 300 000**	**65**
• Achats revendus de marchandises	**230 000**		
• Achats consommés de matières et fournitures	**810 000**		
• Autres charges variables	630 000		
• Produits variables	**370 000**		
Marge sur coût variable		**700 000**	**35**
Coût fixe		**409 500**	
Résultat courant		290 500	
	0, 5 x 7 = 3,5 pts		**0, 25 x 2 = 0,5 pt**

3.

a. Chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul = $\frac{\textbf{409 500}}{\textbf{0,35}} = 1\ 170\ 000$ **0,5 x 2 = 1 pt**

b. Date de réalisation du SR = $\frac{\textbf{1 170 000 x 12}}{\textbf{2 000 000}} = 7{,}02$ mois **0, 25 x 3 = 0,75 pt**

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 01/08/2017. **0,5 pt**

À partir du 01 août 2017, l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **1 pt**

c. Indice de sécurité = $\frac{\textbf{2 000 000 - 1 170 000}}{\textbf{2 000 000}} \times 100 = 41{,}5\%$ **0, 25 x 3 = 0,75 pt**

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 41,5% sans compromettre sa rentabilité. **1 pt**

4. Interprétation du ratio de financement permanent

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. **1 pt**

5. ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

Éléments	Actif immobilisé	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	**1 129 000**	1 300 000	**380 000**	250 000
Frais préliminaires	**- 53 000**	**- 53 000**		
Titres de participation	**+ 150 000**	**+ 150 000**		
Créances clients	**+ 24 000**			
Fraction d'emprunt			**- 30 000**	**+ 30 000**
Valeurs financières	**1 250 000**	1 397 000	350 000	280 000

10 x 0,5 = 5 pts

6.

a. Fonds de roulement propre = **1 397 000 – 1 250 000 =** 147 000 DH **2 X 0,5 = 1 pt**

b. Interprétation de l'évolution du fonds de roulement propre 2017 par rapport à 2016

Le fonds de roulement propre s'est amélioré de 27 000 DH. Il est passé de 120 000 DH en 2016 à 147 000 DH en 2017. **2 pts**

7.

a. Ratio de solvabilité = $\frac{\textbf{2 027 000}}{\textbf{(350 000 + 280 000)}} = 3{,}21$ **3 X 0,25 = 0,75 pt**

b. Ratio d'autonomie financière = $\frac{\textbf{1 397 000}}{\textbf{(350 000 + 280 000)}} = 2{,}21$ **3 X 0,25 = 0,75 pt**

c. Interprétation

- **L'actif de l'entreprise peut rembourser plus de 3 fois ses dettes.** **0,75 pt**
- **L'entreprise compte plus sur ses capitaux propres que sur les dettes**. **0,75 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE : 2 PTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2017
- الموضوع -

RS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبه	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

NOTE :
- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- **L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- **Les deux dossiers du sujet sont indépendants.**
- **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **«ALBASMA»,** spécialisée dans la commercialisation des produits cosmétiques, met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2016.**

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Données relatives à certaines immobilisations amortissables

	Date d'entrée	Valeur d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant	Cession
Frais d'augmentation du capital	26/09/2016	50 000	Constant	20 %	-
Brevets	08/05/2015	200 000	Dégressif	25 %	-
Matériel et outillage	06/10/2011	45 600	Constant	10 %	Cédé le 06/07/2016

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Fonds commercial

a. Ajustement de la provision

Au 31/12/2016, le comptable de l'entreprise a enregistré une reprise non courante de 20 000 DH.

b. Extrait du bilan au 31/12/2016

	Brut	Amortissements et provisions	Net
Fonds commercial	400 000	60 000	340 000

2. Titres de participation

- État des titres de participation : **Annexe n° 3 ; page n° 4**
- Provision au 31/12/2015 : 20 800 DH
- Cours au 31/12/2016 : 200 DH

3. Créances clients

Client	Observation 2015	Observation 2016	État des créances
Fouad	-	Récupération probable de 62 % de la créance	**Annexe n° 4 ; page n° 4**
Badr	Perte probable de 20 % de la créance	Insolvable	

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR RISQUES

- Au 31/12/2015, une provision de 3 000 DH a été constituée à l'occasion de garanties données aux clients. Le délai de cette garantie a expiré le 31/03/2016.
- Caractère de la provision : courant et momentané.

DOCUMENT N° 4 : RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Données extraites de la balance avant inventaire au 31/12/2016

- Le compte **6114** « Variation des stocks de marchandises » présente un solde débiteur de 83 300 DH ;
- Le compte **3911** « Provisions pour dépréciation des marchandises » présente un solde créditeur de 6 300 DH.

2. Écritures d'inventaire passées au 31/12/2016

	31/12		
3111	Marchandises	73 300	
6114	Variation des stocks de marchandises		73 300
	Constatation du stock final		
	d°		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	3 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		3 000
	Constatation de la provision sur le stock final		

DOCUMENT N° 5 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Compte	Solde au 31/12/2016		Observation
	avant inventaire	après inventaire	
Primes d'assurances	6 720	?	Les primes couvrent la période allant du 01/06/2016 au 31/05/2017.
Frais de téléphone	8 250	9 000	La facture de téléphone du mois de décembre 2016 ne sera reçue qu'en janvier 2017. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement des brevets. **Annexe n° 1 ; page n° 4** **b.** Calculer le cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015. **c.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.	**2 pt**
2	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ; **b.** à la sortie du matériel et outillage. Justifier par les calculs	**2,75 pt**
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2 ; page n° 4**	**1 pt**
4	**a.** Reconstituer l'écriture de régularisation relative à la provision du fonds commercial. **b.** Présenter, sous sa forme schématique, le compte « 2920 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles ».	**0,5 pt**
5	**a.** Compléter l'état des titres de participation. **Annexe n° 3** ; **page n° 4** **b.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 4** ; **page n° 4**	**1 pt**
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** aux titres de participation ; **b.** aux créances clients ; **c.** à la provision pour risques.	**3,75 pt**
7	**a.** Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification. **b.** Nommer l'écriture de régularisation relative au stock de marchandises non passée au 31/12/2016.	**0,75 pt**
8	**a.** Calculer le montant de la prime d'assurances à régulariser. **b.** Reconstituer les écritures de régularisation relatives aux charges et produits. **c.** Calculer le solde après inventaire du compte « 6134 Primes d'assurances ».	**1,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« MEDICASO»**, spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des appareils médicaux, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à **l'exercice 2016.**

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Dotations et reprises de l'exercice 2016

Élément	Nature	Montant	Ventilation
Dotations	d'exploitation	262 600	• Dotations aux amortissements : 200 000 DH • Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations : 46 600 DH • Dotations aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant : 16 000 DH
	financières	4 000	• 3 000 DH concernent les titres et valeurs de placement • 1 000 DH concernent les titres de participation
Reprises	d'exploitation	10 000	4 000 DH concernent l'actif circulant et le passif circulant
	financières	2 000	Reprises relatives aux titres de participation
	non courantes	9 000	Reprises sur provisions pour risques et charges durables

2. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) – Autofinancement : Annexe n° 5 ; page n° 5

3. Extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2016

	Exercice
Ventes de marchandises (en l'état)	300 000
Achats revendus de marchandises	200 000
Ventes de biens et services produits	2 800 000
Variation des stocks de produits	+ 440 000
Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000

4. Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2016. Annexe n° 6 ; page n° 5

5. Répartition du chiffre d'affaires : Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

6. Prévisions pour l'exercice 2017

Dans le but d'atteindre un résultat courant de 756 000 DH en 2017, l'entreprise envisage d'augmenter son chiffre d'affaires. Cette augmentation n'affecterait ni le coût fixe ni le taux du coût variable.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du tableau des redressements et reclassements : Annexe n° 7 ; page n° 5

2. Informations complémentaires

a. Une dette envers un fournisseur d'immobilisations de 300 000 DH sera payée en octobre 2017.
b. Une créance de 50 000 DH sur le client Yassine est d'une échéance supérieure à un an.
c. Des effets à recevoir d'un montant de 34 000 DH sont escomptables.
d. La valeur des terrains s'est appréciée de 115 000 DH.
e. La situation du client douteux MEDICAL-SA se présente ainsi au 31/12/2016 :

Client douteux	Situation comptable		Situation financière
	Créance TTC	Provision	
MEDICAL-SA	100 000	30 000	La situation financière, jugée plus risquée, nécessite une provision de 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. (C.A.F)-Autofinancement **Annexe n° 5 ; page n° 5**	**0,75 pt**
2	**a.** Compléter le tableau d'exploitation différentiel. **Annexe n° 6 ; page n° 5** **b.** Calculer le seuil de rentabilité et déterminer sa date de réalisation. **c.** Interpréter les résultats obtenus.	**2,25 pt**
3	Déterminer le chiffre d'affaires prévisionnel de 2017.	**0,5 pt**
4	**a.** Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 7 ; page n° 5** **b.** Calculer le fonds de roulement liquidité et le ratio de trésorerie immédiate. **c.** Interpréter chacun des résultats obtenus.	**3 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DES BREVETS

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015		37,5%	25%	37,5%			
2016		37,5%					

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

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				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature		Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement	
				2016	2015	Dotation	Reprise
T.P	Cédés	180	260				
	non cédés	220	260				

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2015	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			2016	2015	Dotation	Reprise	
Fouad	102 000	84 000		-			
Badr	63 120	50 750					

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

Résultat net de l'exercice	+ 370 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	-
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	200 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	208 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	

ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2016

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires	……	……..	…
Coût variable		……..	……
• **Charges variables**			
Achats revendus de marchandises	……..		
Achats consommés de matières et fournitures	……..		
Autres charges variables	550 000		
• **Produits variables**			
……	……..		
Autres produits variables	……..		
Marge sur coût variable		……..	42%
Coût fixe		840 000	
Résultat courant		……..	

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016

Élément	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie -Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	**8 380 000**	**1 546 000**	**1 466 000**	**8 892 000**	**2 280 000**	**1 220 000**
a.						
b.						
c.						
d.						
e.						
Valeurs financières						

- **DLMT : dettes à long et moyen termes**
- **DCT : dettes à court terme**

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
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**
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**
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
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2017
- عناصر الإجابة -

RR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبه	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DES BREVETS

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2015	**200 000**	37,5%	25%	37,5%	**50 000**	**50 000**	**150 000**
2016	**150 000**	37,5%	**30%**	**37,5%**	**56 250**	**106 250**	**93 750**
10 x 0,25 = 2,5 pts							

b. Cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015

$Cumul_{2015} = \frac{\mathbf{45\ 600 \times 10 \times 51}}{1200} = 19\ 380$ **3 x 0,5 = 1,5 pt**

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

Dotation des frais d'augmentation du capital = $\frac{\mathbf{50\ 000 \times 20}}{100}$ = 10 000 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

Dotation du Brevet = **56 250 ;** d'après le plan d'amortissement **0,25 pt**

Dotation du matériel et outillage = $\frac{\mathbf{45\ 600 \times 10 \times 7}}{1200}$ = 2 660 **3 x 0,75 = 2,25 pt**

2. Écritures comptables

a. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	10 000	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	56 250	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	2 660	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		10 000
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		56 250
28332	Amortissements du matériel et outillage		2 660
	Dotations de l'exercice 2016		

19 x 0,25 = 4,75 pt

b. Régularisation de la sortie du matériel et outillage.

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	22 040	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	23 560	
2332	Matériel et outillage		45 600
	Sortie du matériel outillage cédé		
	10 x 0,5 = 5 pt		

Cumul des amortissements = **19 380 + 2 660 =** 22 040
0,5 pt 0,5 pt

VNA = **45 600 - 22 040 = 23 560** **0,25 pt**

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	**-**	**10 000**	**-**	**10 000**
Brevets, marques droits et valeurs similaires	**50 000**	**56 250**	**-**	**106 250**
Installations techniques, matériel et outillage	**19 380**	**2 660**	**22 040**	-
	8 x 0,5 = 4 pt			

4 . Fonds commercial

a. Régularisation de la provision du fonds commercial

31/12

2920	PPD des immobilisations incorporelles	20 000	
75962	Reprises non courantes sur PPD de l'actif immobilisé		20 000
	Reprises de l'exercice		**0,25 pt**
0,25 pt	**3 x 0,25 = 0,75 pt**		

b. Compte schématique

D 2920 PPD des immobilisations incorporelles C	
20 000	**80 000**
SC 60 000	

3 x 0,25 = 0,75 pt

5.

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature		Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision		Ajustement	
				2016	2015	Dotation	Reprise
T.P	cédés	180	260	-	**9 360**		**9 360**
	non cédés	220	260	**13 200**	**11 440**	**1 760**	
				3 x 0,5 = 1,5 pt		**2 x 0,25 = 0,5 pt**	

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2015	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			2016	2015	Dotation	Reprise	
Fouad	102 000	84 000	**31 920**	-	**31 920**		
Badr	63 120	50 750	-	**12 624**		**12 624**	**50 750**
			2 x 0,5 = 1 pt		**2 x 0,25 = 0,5 pt**		**0,5 pt**

6. Écritures de régularisation

a. Titres de participation

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	1 760	
2951	PPD des titres de participation		1 760
	Dotations de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2951	PPD des titres de participation	9 360	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		9 360
	Reprises de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6514	V.N.A. des immobilisions financières cédées	46 800	
2510	Titres de participation		46 800
	Constatation de la sortie des titres cédés		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	100 800	
3421	Clients		100 800
	Reclassement de la créance sur client FOUAD **0,75 pt**		
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	31 920	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		31 920
	Dotations de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	12 624	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		12 624
	Reprises de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	50 750	
4455	État-TVA facturée	10 150	
3424	Clients douteux ou litigieux		60 900
	Perte de la créance sur le client BADR		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

c. Provision pour risque

31/12

4502	Provisions pour garanties données aux clients	3 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		3 000
	Reprise de l'exercice		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

7. Stocks

a. calcul de la variation des stocks

Variation des stocks **= 73 300 – 83 300 = - 10 000** **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Il s'agit d'un **déstockage** **0,5 pt**

b. Écriture non passée par le comptable :

Annulation de la provision du stock initial **1 pt**

8. Charges et produits

a. Montant à régulariser

6720 x 5/12**=** 2 800 DH **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. Reconstitution des écritures de régularisation des charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance			2 800	
6134		Primes d'assurances			2 800
	Régularisation de la prime				
		d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
61455	Frais de téléphone			750	
3458	État, autres comptes débiteurs			150	
4417		Fournisseurs, factures non parvenues			900
	Facture non encore reçue				
			10 x 0,25 = 2,5 pt		

c. Solde après inventaire du compte « 6134 Primes d'assurances »

Solde = 6 720 - 2 800 = 3 920 DH **0,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F) – AUTOFINANCEMENT

		Résultat net de l'exercice :	370 000	
		Dotations d'exploitation (**200 000 + 46 600**)	246 600	**0,25 x 2 = 0,5 pt**
		Dotations financières	**1 000**	**0,5 pt**
		Dotations non courantes	**-**	
		Reprises d'exploitation	**6 000**	**0,5 pt**
		Reprises financières	**2 000**	**0,5 pt**
		Reprises non courantes	**9 000**	**0,5 pt**
		Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
		Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	208 000	
I		**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)**	**608 600**	**0,5 pt**

2.

a. ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2016

Élément	Calcul	Montant	%	
Chiffre d'affaires	**300 000 + 2 800 000**	3 100 000	100%	
Coût variable		**1 798 000**	**58%**	
• Charges variables				
Achats revendus de marchandises	**200 000**			
Achats consommés de matières et fournitures	**1 500 000**			
Autres charges variables	550 000			**11 x 0,5 = 5,5 pt**
• Produits variables				
Variations des stocks de produits	**440 000**			
Autres produits variables	**12 000**			
Marge sur coût variable		**1 302 000**	42%	
Coût fixe		840 000		
Résultat courant		**462 000**		

b. Calcul du seuil de rentabilité et point mort

Seuil de rentabilité = $\frac{\textbf{840 000}}{\textbf{0,42}}$ **=** 2 000 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

Point mort **=** $\frac{\textbf{2 000 000 x 12}}{\textbf{3 100 000}}$ **=** 7,74 mois c.à.d. le **23 août 2016** **4 x 0,25 =1 pt**

c. Interprétation

C'est à partir du chiffre d'affaires de 2 000 000 DH atteint le 23/08/2016 que l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **2 pt**

3. Le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est de 756 000

0,42 x CA – 840 000 = 756 000 **4 x 0,5 = 2 pt**

Chiffre d'affaires = 3 800 000

4.

a. ANNEXE N° 7 : Extrait du tableau des reclassements et redressements de l'exercice 2016

	Actif immobilisé	**Créances**	**Trésorerie -Actif**	**Capitaux propres**	**D L M T**	**D C T**
Valeurs comptables	8 380 000	1 546 000	1 466 000	8 892 000	2 280 000	1 220 000
Crédits fournisseurs d'immobilisations					**- 300 000**	**+ 300 000**
Créance sur le client Yassine	**+ 50 000**	**- 50 000**				
Effets à recevoir		**-34 000**	**+ 34 000**			
Terrains	**+ 115 000**			**+ 115 000**		
Client douteux MEDICAL-SA		**- 10 000**		**- 10 000**		
Valeurs financières	8 545 000	1 452 000	1 500 000	8 997 000	1 980 000	1 520 000
	10 x 0,75 = 7,5 pt					

b. Fonds de roulement liquidité **= (8 997 000 + 1 980 000) – 8 545 000 =** 2 432 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Ratio de la trésorerie immédiate **=** $\frac{\textbf{1 500 000}}{\textbf{1 520 000}}$ = 0,98 **2 x 0,5 = 1 pt**

c. Interprétation

- Les ressources permanentes permettent de financer la totalité des immobilisations. **1 pt**
- La trésorerie-actif permet de rembourser 98 % des dettes à court terme. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2017
- الموضوع -

NS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبه	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

NOTE :
- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- **L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- **Les deux dossiers du sujet sont indépendants.**
- **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **« GOÛT ET DÉLICE »,** spécialisée dans la production des gâteaux, met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2016.**

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Extraits des fiches d'immobilisations

Frais d'augmentation du capital

Date d'entrée	06/11/2016
Valeur d'entrée	37 500 DH
Mode d'amortissement	Constant
Taux constant	20%

Matériel et outillage

Date d'entrée	26/09/2013
Valeur d'entrée	1 200 000 DH
Mode d'amortissement	Dégressif ; coefficient : 3
Taux constant	10%

Matériel de transport

Date d'entrée	08/05/2011
Valeur d'entrée	240 000 DH
Mode d'amortissement	Constant
Taux constant	20%

2. Extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage : Annexe n° 1 ; page n° 4

3. Cession du matériel de transport

Le 06/10/2016, le matériel de transport a été cédé à crédit au prix de 70 000 DH. **Aucune écriture comptable n'a été enregistrée.**

4. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 2 ; page n° 4

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Titres et valeurs de placement

Situation au 31/12/2015	Cession de l'exercice 2016	Situation au 31/12/2016
• Nombre de titres : 1 000 • Prix d'achat unitaire : 900 DH • Cours boursier : 750 DH	• Nombre de titres cédés : 300 • Résultat sur cession : moins-value globale de 51 000 DH • Commissions bancaires HT : 8 DH par titre • Taux de TVA : 10 % • Avis de crédit n° 793 : **non encore enregistré**	Cours boursier : 700 DH

2. Stock de produits finis

a. Extrait du bilan au 31/12/2015

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	200 000	-	200 000

b. Extrait du bilan au 31/12/2016

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Produits finis	160 000	50 000	110 000

3. Créances clients : TVA au taux de 20 %

a. Situation avant inventaire au 31/12/2016

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016				Observation
N°	Intitulé de compte	Solde		
		Débiteur	Créditeur	
3421	Clients	102 000		• SOUFIANE : 60 000 DH TTC • JALAL : 42 000 DH TTC
3424	Clients douteux ou litigieux	33 600		Créance TTC sur le client SALIM
3942	P.P.D des clients et comptes rattachés		13 100	-

b. Données de l'inventaire au 31/12/2016

L'entreprise :

- considère le client SOUFIANE totalement insolvable ;
- pense récupérer 80 % de la créance sur le client JALAL ;
- estime la provision à 45 % de la créance sur le client SALIM.

DOCUMENT N° 3 : PROVISIONS POUR CHARGES

Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2016				Observation
N°	Intitulé de compte	Solde		
		débiteur	créditeur	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		390 000	• Cette provision est destinée à couvrir des frais d'entretien et de réparation du matériel et outillage. L'entreprise avait décidé de répartir le coût estimé de l'opération sur les exercices 2014, 2015, 2016 et 2017. • Caractère de la provision : courant

DOCUMENT N° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

- Le 29/12/2016, une agence de publicité a facturé à l'entreprise un spot publicitaire pour un prix de 60 000 DH hors taxes. Le tournage du spot aura lieu en janvier 2017. TVA au taux de 20%.
- La facture de l'entreprise « **NADAFA** » relative à l'emploi de personnel intérimaire durant les deux derniers mois de l'année 2016 n'est pas encore parvenue. Montant estimé : 10 200 DH TTC. TVA au taux de 20 %.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Calculer le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2015. **b.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage**. Annexe n° 1 ; page n° 4** **c.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.	**1,5 pt**
2	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ; **b.** à la cession du matériel de transport**. Justifier par les calculs**	**2 pt**
3	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2 ; page n° 4**	**0,5 pt**
4	**a.** Compléter l'état des titres et valeurs de placement. **Annexe n° 3 ; page n° 4** **b.** Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement. **c.** Calculer le prix unitaire de cession des titres et valeurs de placement.	**2,5 pt**
5	Remplir l'extrait du bilan. **Annexe n° 4 ; page n° 4**	**0,5 pt**
6	**a.** Calculer la variation des stocks de produits finis et donner sa signification. **b.** Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks passées au 31/12/2016.	**1,25 pt**
7	**a.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 5 ; page n° 4** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**2,5 pt**
8	**a.** Calculer le coût estimé de l'opération, objet de la provision pour charges à répartir. **b.** Passer au journal l'écriture de régularisation nécessaire.	**1 pt**
9	Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux charges et produits.	**1,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« PAPIEROO-SA »**, spécialisée dans la commercialisation de toutes sortes de papier, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse comptable relatifs à **l'exercice 2016.**

DOCUMENT N°1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Informations relatives à certains postes de l'actif du bilan au 31/12/2016

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	Observation 2016
Frais préliminaires	12 500	2 500	10 000	Il s'agit des frais d'augmentation du capital.
Marchandises	54 000	4 000	50 000	Le stock outil représente 15%.
Titres et valeurs de placement	17 500	5 000	12 500	• TVP difficilement négociables : 5 000 DH ; • TVP facilement cessibles : 2 500 DH.

2. Informations relatives à certains postes du passif du bilan au 31/12/2016

PASSIF	Montant	Observation 2016
Résultat net de l'exercice	50 000	L'entreprise envisage de distribuer 30% du résultat avant le 31/05/2017.
Autres dettes de financement	51 561	Une fraction d'emprunt de 9 000 DH est remboursable le 30/06/2017.

3. Autre information de l'exercice 2016

Le fonds commercial créé par l'entreprise est d'une valeur de 150 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats : Annexe n° 8 ; page n° 5

2. Dotations et reprises extraites de la balance après inventaire au 31/12/2016

N°	Intitulé du compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	2 500	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	40 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	7 500	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement	4 000	
65955	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges durables	16 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		9 700
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		7 000

3. Autres informations

Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	32 500 DH
Produits des cessions d'immobilisations	40 000 DH
Charges variables autres que les achats revendus des marchandises et les achats consommés de matières et fournitures	85 000 DH
Autres produits variables	-
Les ventes de l'entreprise sont réparties régulièrement sur les 12 mois de l'année.	

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 6 ; page n° 4** **b.** Calculer le fonds de roulement liquidité. **c.** Calculer le ratio d'autonomie financière. **d.** Interpréter le fonds de roulement liquidité et le ratio d'autonomie financière.	**2 pt**
2	Cocher la bonne réponse. **Annexe n° 7 ; page n° 5**	**0,75 pt**
3	Compléter : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats ; **Annexe n° 8 ; page n° 5** **b.** l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 9 ; page n° 5**	**1,5 pt**
4	**a.** Calculer le coût variable. **b.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	**1 pt**
5	**a.** Calculer le seuil de rentabilité. **b**. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. **c**. Calculer l'indice de sécurité. **d.** Interpréter le seuil de rentabilité et l'indice de sécurité.	**1,25 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL ET OUTILLAGE

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	529 200						

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS **Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016**

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage	670 800			
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (TVP)

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotation	Reprise
TVP cédés					
TVP non cédés					

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2016

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage			
Titres et valeurs de placement			

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
		2016	2015	Dotation	Reprise	
SOUFIANE						
JALAL						
SALIM						

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	**325 500**	**70 000**	**40 000**		**92 000**	**143 500**
Valeurs financières				**375 000**		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N°7 : QUESTIONS À CHOIX MULTIPLES (QCM)

Le ratio de solvabilité permet de mesurer la capacité de l'entreprise à		financer son actif immobilisé.
		rembourser ses dettes.
		rembourser ses dettes à long terme.

Le fonds de roulement propre sert à financer		les capitaux propres.
		les emplois stables.
		l'actif circulant.

Le ratio de trésorerie générale mesure la capacité de l'entreprise à rembourser ses dettes à court terme par		son actif circulant hors trésorerie.
		son actif circulant.
		sa trésorerie.

ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice 2016
Ventes de marchandises	625 000
Achats revendus de marchandises	400 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	.....
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**-**
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	.....
• Achats consommés de matières et fournitures	40 000
• Autres charges externes	45 000
VALEUR AJOUTÉE	.....
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	7 500
Charges de personnel	34 700
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	.....
Autres produits d'exploitation	-
Autres charges d'exploitation	6 000
Reprises d'exploitation	9 700
Dotations d'exploitation	50 000
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	.....
RÉSULTAT FINANCIER	.....
RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	**+ 45 000**

ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)-AUTOFINANCEMENT

Bénéfice	+ 50 000
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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 2 (suite)
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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
4502	Provisions pour garanties données aux clients

	Classe 5 : Comptes de trésorerie
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

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**
6133	Entretien et réparations
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
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
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**
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**
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2017
- عناصر الإجابة -

NR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبه	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :
- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2015

240 000 x 20% x 56/12 = 224 000 **4 x 0,25 = 1pt**

b. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2016	529 200	**30%**	**13,04%**	**30%**	**158 760**	**829 560**	**370 440**
		6 x 0,5 = 3 pt					

c. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2016

Dotation des frais d'augmentation du capital = **37 500 x 20 %** = 7 500 **2 x 0,25 = 0,5 pt**
Dotation du matériel de transport = **240 000 x 20% x 4/12** = 16 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**
Dotation du matériel et outillage = **158 760** d'après le plan comptable **0,75 pt**

2. Écritures de régularisation

a. Dotations aux amortissements

31/12

6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	7 500	
6193	DEA des immobilisations corporelles	174 760	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		7 500
28332	Amortissements du matériel et outillage		158 760
2834	Amortissements du matériel de transport		16 000
	Dotations de l'exercice 2015 **16 x 0,25 = 4 pt**		

b. Cession du matériel de transport

31/12

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	70 000	
7513	Produits des cessions des immobilisations corporelles		70 000
	Cession du matériel de transport **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
2834	Amortissements du matériel de transport	240 000	
2340	Matériel de transport		240 000
	Sortie du véhicule cédé **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

Cumul d'amortissement = 240 000 x 20% x 60/12 = 240 000 **0,5 pt**
ou bien Cumul d'amortissement = 224 000 + 16 000 = 240 000

3. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Élément	Cumul début d'exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin d'exercice
Frais préliminaires	-	**7 500**		**7 500**
Installations techniques, matériel et outillage	670 800	**158 760**	-	**829 560**
Matériel de transport	**224 000**	**16 000**	**240 000**	-
	0,5 pt	**6 x 0,25 = 1,5**		

4. Titres et valeurs de placement

a. ANNEXE N° 3 : État des titres et valeurs de placement (TVP)

Nature	Nombre	Provision		Ajustement	
		2016	2015	Dotation	Reprise
T.V.P cédés	**300**	**-**	**45 000**		**45 000**
T.V.P non cédés	**700**	**140 000**	**105 000**	**35 000**	
	7 x 0,25 = 1,75 pt				

b. Écritures comptables

31/12

6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	35 000	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		35 000
	Constatation de la provision d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
3950	P.P.D. des TVP	45 000	
7394	Reprises sur P.P.D. des TVP		45 000
	Annulation de la provision d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
5141	Banques	216 360	
6147	Services bancaires	2 400	
34552	État, TVA récupérable sur les charges	240	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	51 000	
3500	Titres et valeurs de placement		270 000
	Cession de 300 actions 16 x 0,25 = 4 pt		

c. Prix de cession unitaire = (216 360 + 2 640) / 300 = 730 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

5.

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2016

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Installations techniques, matériel et outillage	**1 200 000**	**829 560**	370 440
Titres et valeurs de placement	**630 000**	**140 000**	490 000
	4 x 0,5 = 2 pt		

6. Stocks

a. Variation des stocks

Variation des stocks des produits finis = **160 000 – 200 000 =** - 40 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

Signification

Il s'agit d'un **déstockage**. **0,5 pt**

b. Reconstitution des écritures

31/12

3151	Produits finis	160 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		160 000
	Constatation du stock final d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant	50 000	
3915	P.P.D. des produits finis		50 000
	Constatation de la provision du stock final 7 x 0,25 = 1,75 pt		

7. Créances clients

a. ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance hors taxe au 31/12/2016	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
		2016	2015	Dotation	Reprise	
SOUFIANE	**50 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**50 000**
JALAL	**35 000**	**7 000**	**-**	**7 000**	**-**	**-**
SALIM	**28 000**	**12 600**	**13 100**	**-**	**500**	**-**
	9 x 0,25 = 2,25 pt					

b. Écritures

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	42 000	
3421	Clients		42 000
	Reclassement de la créance sur le client JALAL **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	7 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		7 000
	Dotation de l'exercice **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
6585	Créances devenues irrécouvrables	50 000	
4455	État, TVA facturée	10 000	
3421	Clients		60 000
	Perte de la créance sur le client SOUFIANE **10 x 0,25 = 2,5 pt**		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		500
	Reprise de l'exercice **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

8.

a. Coût total estimé de l'opération

Coût = **390 000 x 4/2 =** 780 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

b. Écriture comptable

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	195 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		195 000
	Dotation 2016 **7 x 0,5 = 3,5 pt**		

9. Régularisation des charges

31/12

3491	Charges constatées d'avance	60 000	
6144	Publicités, publications et relations publiques		60 000
	Régularisation des frais de publicité ***7 x 0,25 = 1,75 pt***		
61352	Rémunérations du personnel intérimaire	8 500	
3458	État–Autres comptes débiteurs	1 700	
4417	Fournisseurs- factures non parvenues		10 200
	Facture non parvenue **7 x 0,25 = 1,75 pt**	**3 x 0,5 = 1,5 pt**	

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS DE L'EXERCICE 2016

	Actif immobilisé	Créances	Trésorerie - Actif	Capitaux propres	D L M T	D C T
Valeurs comptables	325 500	70 000	40 000	**250 000**	92 000	143 500
Frais préliminaires	**- 10 000**			**- 10 000**		
Stock outil	**+ 7 500**					
TVP	**+ 5 000**	**- 7 500**	**+ 2 500**			
Résultat net				**- 15 000**		**+ 15 000**
Emprunt					**- 9 000**	**+ 9 000**
Fonds commercial	**+ 150 000**			**+ 150 000**		
Valeurs financières	478 000	62 500	42 500	375 000	83 000	167 500
	13 x 0,25 = 3,25 pt					

b. Fonds de roulement liquidité **= 375 000 + 83 000 – 478 000 =** - 20 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

c. Ratio d'autonomie financière = $\frac{\textbf{375 000}}{\textbf{83 000 + 167 500}}$ = 1,49 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

d. Interprétation

- L'entreprise ne dispose pas d'un fonds de roulement. Les immobilisations ne sont pas financées intégralement par les ressources durables. **1 pt**
- L'activité de l'entreprise est financée à majorité par les capitaux propres. **0,75 pt**

2. ANNEXE N°7

Le ratio de solvabilité permet de mesurer la capacité de l'entreprise à	rembourser ses dettes.

Le fonds de roulement propre sert à financer	l'actif circulant.

Le ratio de trésorerie générale mesure la capacité de l'entreprise à rembourser	ses dettes à court terme par son actif circulant

3 x 1 = 3 pt

3.

a. ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

	Exercice
Ventes de marchandises	625 000
Achats revendus de marchandises	400 000
MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT	**225 000**
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**-**
CONSOMMATION DE L'EXERCICE	**85 000**
• Achats consommés de matières et fournitures	40 000
• Autres charges externes	45 000
VALEUR AJOUTÉE	**140 000**
Subventions d'exploitation	-
Impôts et taxes	7 500
Charges de personnel	34 700
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**97 800**
Autres produits d'exploitation	-
Autres charges d'exploitation	6 000
Reprises d'exploitation	9 700
Dotations d'exploitation	50 000
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)	**51 500**
RÉSULTAT FINANCIER	**- 6 500**
RÉSULTAT COURANT (+ ou -)	+ 45 000
6 x 0,5 = 3 pt	

b. ANNEXE N° 9 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)-AUTOFINANCEMENT

Bénéfice	+ 50 000	**6 x 0,5 = 3 pt**
Dotations d'exploitation **2 500 + 40 000**	42 500	
Dotations financières	**-**	
Dotations non courantes	**16 000**	
Reprises d'exploitation	**-**	
Reprises financières	**7 000**	
Reprises non courantes	**-**	
Produits des cessions d'immobilisations	**40 000**	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**32 500**	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	94 000	

4.

a. Coût variable = 400 000 + 40 000 + 85 000 = 525 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié de l'exercice 2016

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	**625 000**	**100**
Coût variable	**525 000**	**84**
Marge sur coût variable	**100 000**	**16**
Coût fixe	**55 000**	
Résultat courant	**45 000**	
	5 x 0,5 = 2,5 pt	**3 x 0,25 = 0,75 pt**

5.

a. Seuil de rentabilité

SR = **55 000 / 0,16 =** 343 750 **2 x 0,5 = 1 pt**

b. Point mort = $\frac{\textbf{343 750 x 12}}{\textbf{625 000}}$ = 6,6 mois **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Soit le **18/07/2016** **0,25 pt**

c. l'indice de sécurité :

IS = $\frac{\textbf{625 000 - 343 750}}{\textbf{625 000}}$ x 100 = 45 % **3 x 0, 5 = 1,5 pt**

d. Interprétation

- À partir du chiffre d'affaires de 343 750 DH l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices. **0,25 pt**
- Si le chiffre d'affaires baisse de plus de 45%, l'entreprise commence à subir des pertes. **0,5 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

★

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2016

- الموضوع -

RS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

Note

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- La page 5 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **« DECO »** est spécialisée dans la commercialisation d'objets de décoration. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice **2015.**

I. AMORTISSEMENTS

1. Frais de prospection

Les frais de prospection d'une valeur d'entrée de 85 000 DH, amortissables selon le mode constant, ont été engagés le 15/08/2013. Le cumul des amortissements au 31/12/2014 était de 34 000 DH.

2. Matériel de transport

Le matériel de transport, amorti sur 5 ans, est composé du :

- Véhicule **V1** acquis le 20/04/2012. Sa dotation linéaire constatée au 31/12/2012, était de 45 000 DH. Ce véhicule est cédé le 30/03/2015.
- Véhicule **V2** acquis le 20/10/2014, pour une valeur d'entrée de 200 000 DH et amorti selon le mode dégressif (coefficient fiscal : 2).

II. PROVISIONS ET STOCKS

DOCUMENT N° 1 : STOCKS

1. Extrait du bilan au 31/12/2015

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Marchandises	900 000	180 000	720 000

2. Extrait du compte de produits et charges (Hors taxes) Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

	TOTAUX DE L'EXERCICE
Charges d'exploitation	
Achats revendus de marchandises	3 100 000

3. Informations complémentaires

- Le stock de marchandises, annulé le 01/01/2015, était de 850 000 DH. Une provision de 143 000 DH avait été constituée, au 31/12/2014, pour couvrir la dépréciation de ce stock.
- Le compte « 6119. Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises » présente, au 31/12/2015, un solde créditeur de 90 000 DH.

DOCUMENT N° 2 : CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20 %)

1. Extrait du grand livre au 31/12/2015

D	3424 Clients douteux ou litigieux	C
Solde initial : 84 000	84 000 : **31/12/15**	
31/12/15 : 75 000		
	SD : 75 000	

D	3942 P.P.D. des clients et comptes rattachés	C
31/12/15 : 14 000		**Solde initial** : 14 000
		31/12/15 : 12 500
	SC : 12 500	

2. Informations complémentaires

Les mouvements reportés dans l'extrait du grand livre concernent les clients :

- Saïd, douteux depuis 2014, déclaré insolvable au 31/12/2015 ;
- Rachid, en difficulté de paiement, considéré douteux au 31/12/2015.

DOCUMENT N° 3 : TITRES

1. État des titres

Nature	Nombre au 01/01/2015	Prix d'achat unitaire	Provision 2014	Situation au 31/12/2015	
				Moins-value unitaire probable	Plus-value unitaire probable
Titres de participation	450	130	5 400	-	10
Titres et valeurs de placement	700	840	10 500	18	-

2. Cession des titres de participation

- Le 30/12/2015, l'entreprise a cédé 120 titres de participation au prix unitaire de 135 DH.
- Les commissions bancaires sont de 160 DH (HT). Le taux de la TVA est de 10 %.
- L'avis de crédit n° 7725 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

1. Extrait du journal

	27/03/2015			
6134	Primes d'assurances		6 000	
5141		Banques		6 000
	Chèque n° 7711			
	28/12/2015			
3421	Clients		21 840	
7111		Ventes de marchandises au Maroc		18 200
4455		État-TVA facturée		3 640
	Facture n° 4488			

2. Données de l'inventaire

- Le chèque **n° 7711** concerne le paiement de la prime d'assurance couvrant la période du 01/04/2015 au 31/03/2016.
- Les marchandises, relatives à la facture **n° 4488,** ne seront livrées qu'en janvier 2016.
- L'entreprise a promis au client HAMDAOUI une ristourne de 4 000 DH (HT). L'avoir correspondant n'est pas encore établi. TVA au taux de 20 %.

IV. PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX : ANNEXE N° 4 ; PAGE N° 5

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : **a.** le taux d'amortissement des frais de prospection ; **b.** la valeur d'entrée du véhicule **V1 ;** **c.** le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2014 ; **d.** les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	**2,25 pt**
2	Enregistrer : **a.** les dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; **b.** la sortie du véhicule **V1. Justifier par les calculs.**	**1,75 pt**
3	Remplir : **a.** l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 1, page n° 5.** **b.** l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2, page n° 5.**	**1,25 pt**
4	**a.** Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification. **b.** Calculer le montant des achats de marchandises de l'exercice 2015.	**0,75 pt**
5	Reconstituer toutes les écritures de régularisation, passées au 31/12/2015, relatives aux : **a.** stocks ; **b.** créances clients.	**3 pt**
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux: **a.** titres de participation ; **b.** titres et valeurs de placement.	**2 pt**
7	Remplir l'extrait du tableau des provisions. **Annexe n° 3, page n° 5.**	**0,5 pt**
8	Passer les écritures de régularisation des charges et des produits. **Justifier par le calcul le montant de la prime d'assurance à régulariser.**	**1,25 pt**
9	Relier par une flèche chaque principe comptable fondamental à sa définition. **Annexe n° 4, page n° 5.**	**0,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« LUMAC »** a pour objet la commercialisation de luminaires. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2015, le responsable financier met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2015

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6111	Achats de marchandises	2 740 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	400 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		240 000
7111	Ventes de marchandises au Maroc		5 000 000

2. Autres informations

- Les charges variables, autres que les achats revendus de marchandises, sont de 600 000 DH.
- Les produits courants, autres que les ventes de marchandises, sont considérés comme fixes.
- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- L'indice de sécurité est de 40 %.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2015

- Le total de l'actif est de 1 620 000 DH.
- Les dettes à court terme sont de 150 000 DH.

2. Indicateurs de la situation financière

Élément	Exercice 2014	Exercice 2015
Ratio de solvabilité	2,89	3,6
Ratio d'autonomie financière	1,89	**?**
Fonds de roulement liquidité	740 000	520 000

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : **a.** les achats revendus de marchandises ; **b.** la marge sur coût variable.	**1,5 pt**
2	**a.** Calculer le seuil de rentabilité. **b.** Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. **c.** Interpréter les résultats obtenus.	**2,25 pt**
3	Donner un exemple de redressement faisant varier simultanément l'actif immobilisé et les capitaux propres.	**0,5 pt**
4	Calculer pour l'exercice 2015 les valeurs financières : **a.** des dettes à long et moyen termes ; **b.** des capitaux propres.	**1,25 pt**
5	**a.** Calculer le ratio d'autonomie financière pour l'exercice 2015. **b.** Interpréter son évolution.	**0,5 pt**
6	**a.** Interpréter l'évolution du fonds de roulement liquidité. **b.** Proposer une mesure qui pourrait améliorer le fonds de roulement liquidité.	**0,5 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des provisions **Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015**

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)	167 500					

ANNEXE N° 4 : PRINCIPES COMPTABLES FONDAMENTAUX

PRINCIPE COMPTABLE		DÉFINITION SELON LE C.G.N.C (Code général de normalisation comptable)
Spécialisation des exercices	☐	☐ « les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement et à celui-là seulement. »
Prudence	☐	☐ « les produits ne sont pris en compte que s'ils sont certains et définitivement acquis à l'entreprise ; en revanche, les charges sont à prendre en compte dès lors qu'elles sont probables. »

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2116	Frais de prospection
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28116	Amortissements des frais de prospection
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

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**
6134	Primes d'assurances
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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**
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**
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
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

★

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2016

- عناصر الإجابة -

NR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes-calculs, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Valeur d'entrée de ORDI - 2

(50 000 x 20% x $\frac{39}{12}$) + (VE x 20% x $\frac{18}{12}$) = 64 000 **7 x 0,5 = 3,5 pt**

VE = 105 000 **0,5 pt**

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2015

Dotation des frais d'augmentation du capital **= 46 000 x 20%** = **9 200** **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Dotation du matériel informatique = 28 500

- ORDI - 1 : **50 000 x 20% x $\frac{9}{12}$** = 7 500 **3 x 0,5 = 1,5 pt**
- ORDI - 2 : **105 000 x 20%** = 21 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

2. Écritures comptables relatives :

a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	9 200	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	28 500	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		9 200
28355	Amortissements du matériel informatique		28 500
	Dotations de l'exercice 2015		
	13 x 0,25 = 3,25 pt		

b. à la régularisation de la cession de ORDI - 1.

31/12

28355	Amortissements du matériel informatique	40 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	10 000	
2355	Matériel informatique		50 000
	Sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

Cumul des amortissements = **50 000 x 20% x 48/12** = 40 000
0,125 pt 0,125 pt 0,125 pt

VNA = 50 000 - 40 000 **=** 10 000
0,125 pt

c. au retrait des frais d'augmentation du capital

31/12

28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	46 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		46 000
	Retrait des frais d'augmentation du capital		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

3.

a. ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires	**46 000 0,25 pt**					**46 000 0,25 pt**		-
Immobilisations corporelles								
Mobilier, matériel de bureau et amg divers	**155 000 0,25 pt**				**50 000 0,25 pt**			**105 000 0,25 pt**

b. ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	**36 800 0,25 pt**	**9 200 0,5 pt**	**46 000 0,5 pt**	-
Immobilisations corporelles				
Mobilier, matériel de bureau et amg divers	**64 000 0,25 pt**	**28 500 0,5 pt**	**40 000 0,5 pt**	**52 500 0,25 pt**

4. a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Créance HT au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement		Créance irrécouvrable (HT)
						Dotation	Reprise	
PLAST	72 000	12 000	**50 000**	**-**	30 000		**30 000**	**50 000**
			0,25 pt				**0,25 pt**	**0,5 pt**
STP	30 000	15 000	**12 500**	**5 000**	**2 500**	**2 500**		**-**
			0,25 pt	**0,25 pt**	**1 pt**	**0,25 pt**		
SAPLIX	90 000	-	**75 000**	**15 000**	**-**	**15 000**		**-**
			0,25 pt	**0,25 pt**		**0,25 pt**		

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Prix d'achat	Cours au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustements	
							Dotations	Reprises
Titres de participation	**Cédés**	600	300	270	**-**	6 000		**6 000**
	Conservés	400	300	270	**12 000**	4 000	**8 000**	
Titres et valeurs de placement	**Cédés**	100	500	490	**-**	1 500		**1 500**
	Conservés	200	500	490	**2 000**	3 000		**1 000**
6 x 0,25 = 1,5 pt								

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. Créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	90 000	
3421	Clients		90 000
	Reclassement de la créance sur client SAPLIX		
	d°		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	17 500	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		17 500
	Dotations de l'exercice		
	d°		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	30 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		30 000
	Reprises de l'exercice		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	50 000	
4455	État-TVA facturée	10 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		60 000
	Perte de la créance sur le client PLAST		
	0,125 x 22 = 2,75 pt	**0,25 x 9 = 2,25 pt**	

b. Titres

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	8 000	
2951	PPD des titres de participation		8 000
	Dotations de l'exercice		
	d°		
2951	PPD des titres de participation	6 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		6 000
	Reprises de l'exercice		
	d°		
6514	V.N.A. des immobilisions financières cédées	180 000	
2510	Titres de participation		180 000
	Constatation de la sortie des titres cédés		
	d°		
3950	PPD des titres et valeurs de placement	2 500	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		2 500
	Reprises de l'exercice		
	d° **0,125 x 20 = 2,5 pt**	**0,25 x 8 = 2 pt**	
5141	Banques	50 780	
6147	Services bancaires	200	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	20	
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement		1 000
3500	Titres et valeurs de placement		50 000
	Cession de titres et valeurs de placement		
	16 x 0,125 = 2 pt		

c. Stocks

31/12

3912	PPD des matières et fournitures	15 000	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		15 000
	Annulation de la provision du stock initial des matières premières		
	d°		
3121	Matières premières	200 000	
61241	Variation de stocks de matières premières		200 000
	Constatation du stock final des matières premières		
	d°		
6196	Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant	20 000	
3912	PPD des matières et fournitures		20 000
	Constatation de la provision du stock final des matières premières		
	0,125 x 15 = 1,875 pt	**0,25 x 6 = 1,5 pt**	

d. Provisions pour risques et charges

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux PPRC	150 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		150 000
	Dotation de l'exercice **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	$\frac{600\,000}{4}$ **= 150 000 0,625 pt** **d°**		
6595	DNC aux provisions pour risques et charges	25 000	
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		25 000
	Dotation de l'exercice **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

e. Charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	48 600	
6131	Locations et charges locatives		48 600
	Régularisation du loyer **64 800 x 3/4 = 48 600 1 pt** d° **0,25 x 7 = 1,75 pt**		
61251	Achats de fournitures non stockables	2 000	
3458	État, autres comptes débiteurs	280	
4417	Fournisseurs, factures non parvenues		2 280
	Facture non encore reçue d° **0,25 x 10 = 2,5 pt**		
71211	Ventes de produits finis	17 000	
4491	Produits constatés d'avance		17 000
	Produits finis à livrer **0,25 x 7 = 1,75 pt**		

6. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU BILAN au 31/12/2015

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et amg divers	105 000	52 500	52 500
Titres de participation	120 000	12 000	108 000
Matières et fournitures consommables	200 000	20 000	180 000
	0,75 pt	**0,75 pt**	**0,5 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice :	**254 600**	**0,25 pt**
	2		Dotations d'exploitation **(40 000 + 270 000)**	310 000	**2 x 0,25 = 0,5 pt**
	3		Dotations financières	**3 000**	**0,25 pt**
	4		Dotations non courantes	**8 000**	**0,25 pt**
	5		Reprises d'exploitation	**23 000**	**0,25 pt**
	6		Reprises financières	**2 600**	**0,25 pt**
	7		Reprises non courantes	**-**	
	8		Produits des cessions d'immobilisations	480 000	
	9		Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	530 000	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	**600 000**	**0,25 pt**

2.

a. Calcul du chiffre d'affaires Chiffre d'affaires = **487 500 / 65% = 750 000** **3 x 1 = 3 pt**

b. TED simplifié

Éléments	Montant	%	
Chiffre d'affaires	750 000	**100**	**0,25 pt**
Coût variable	487 500	**65%**	**0,25 pt**
Marge sur coût variable	**262 500**	35%	**0,75 pt**
Coût fixe	92 400		
Résultat courant	**170 100**		**0,75 pt**

3.

a. Seuil de rentabilité = $\frac{\mathbf{92\,400}}{\mathbf{0{,}35}} = 264\,000$ **1 pt**

C'est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. **0,75 pt**

b. Date de réalisation du SR = $\frac{\mathbf{264\,000 \times 12}}{\mathbf{750\,000}} =$ 4,22 mois **0, 25 x 3 = 0,75 pt**

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 07/05/2015. **0,25 pt**

À partir du 07 mai 2015, l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. **0, 75 pt**

c. Indice de sécurité = $\frac{\mathbf{750\,000 - 264\,000}}{\mathbf{750\,000}} \times 100 =$ 64,8% **0, 25 x 3 = 0,75 pt**

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 64,8% sans compromettre sa rentabilité. **0,75 pt**

4. ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Créances	Capitaux propres	DLT	DCT	
Valeurs comptables	610 000	190 000	465 000	240 000	195 000	
Matériel de transport	**+ 100 000**		**+ 100 000**			**2 x 1 = 2 pt**
Créances clients	**+ 40 000**	**- 40 000**				**2 x 1 = 2 pt**
Provision pour litige				**+ 60 000**	**- 60 000**	**2 x 1 = 2 pt**
Provision sans objet			**+ 35 000 0,75 pt**	**- 50 000 0,5 pt**	**+ 15 000 0,75 pt**	
Valeurs financières	750 000	150 000	600 000	250 000	150 000	

5. Calcul et interprétation

a. Fonds de roulement liquidité = **600 000 + 250 000 – 750 000 = 100 000 DH** **0, 25 x 4 = 1 pt**

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. 1 **pt**

b. Ratio de solvabilité = $\frac{\mathbf{600\,000 + 250\,000 + 150\,000}}{\mathbf{250\,000 + 150\,000}} =$ 2,5 **5 X 0,4 = 2 pt**

L'actif de l'entreprise permet de rembourser 2,5 fois les dettes. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

★

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2016

- الموضوع -

NS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

Note :

- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **«KENZA-PLASTOFORME»** est spécialisée dans la fabrication d'articles ménagers (ustensiles de cuisine) et d'équipements de jardin (chaises, tables, arrosoirs, banquettes …) à partir du plastique.

Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2015**, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Cumul d'amortissements au 31/12/2014	Cession
Frais d'augmentation du capital		46 000	06/07/2011	5 ans	Constant	36 800	-
Matériel informatique	ORDI - 1	50 000	10/10/2011	5 ans	Constant	64 000	**ORDI - 1 est cédé le 03/09/2015.**
	ORDI - 2	**?**	29/07/2013	5 ans	Constant		

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Créances clients

a. État des créances clients (TVA au taux de 20%). Annexe n° 3, page n° 4.

b. Autres informations

Client	Provision 2014	Observation 2015
PLAST	30 000	Règlement pour solde
STP	10%	Provision : 40% de la créance
SAPLIX	-	Récupération probable de 80% de la créance

2. Titres

a. État des titres : Annexe n° 4, page n° 4.

b. Cessions des titres

- **Titres de participation** : 600 titres ont été cédés en octobre 2015.
- **Titres et valeurs de placement** : l'avis de crédit N° 265/01 relatif à la cession des titres et valeurs de placement, **non encore comptabilisé**, indique :
  - prix de cession unitaire : 510 DH ;
  - commissions bancaires (HT) : 2 DH par titre ;
  - taux de TVA sur commissions : 10 %.

3. Stocks

- D'après les données de l'inventaire de l'exercice 2015, le stock de matières premières est évalué à 200 000 DH. Une provision de 10% est nécessaire.
- Le stock de matières premières avait fait l'objet d'une provision de 15 000 DH au 31/12/2014.

4. Provisions pour risques et charges

- Une grosse réparation dont le coût est estimé à 600 000 DH est prévue pour l'exercice 2017. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur les exercices 2013, 2014, 2015 et 2016. **(Charge liée à l'exploitation)**
- Suite à un contrôle fiscal survenu en août 2015, l'entreprise prévoit le paiement d'une pénalité de 25 000 DH au cours de 2017. **(Charge non courante)**

5. Régularisation des charges et des produits

- Le loyer d'un magasin, payé le 01/12/2015 pour un montant de 64 800 DH, couvre la période du 01/12/2015 au 31/03/2016.
- La consommation d'électricité du mois de décembre 2015 est estimée à 2 280 DH (TTC) ; TVA au taux de 14%. La facture correspondante ne sera reçue qu'en janvier 2016.
- Le client **PLASTICA** réclame la livraison de produits finis qui lui ont été facturés à la date du 29/12/2015. Montant : 17 000 DH (HT). TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Déterminer la valeur d'entrée du matériel informatique ORDI - 2. **b.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.	**2 pt**
2	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ; **b.** à la sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé **; Justifier par les calculs.** **c.** au retrait des frais d'augmentation du capital.	**2 pt**
3	Remplir l'extrait du : **a.** tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 1, page n° 4.** **b.** tableau des amortissements. **Annexe n° 2, page n° 4.**	**1 pt**
4	Compléter : **a.** l'état des créances ; **Annexe n° 3, page n° 4.** **b.** l'état des titres. **Annexe n° 4, page n° 4.**	**1,25 pt**
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients ; **b.** titres ; **c.** stocks ; **d.** provisions pour risques et charges ; **justifier par le calcul la provision pour charges à répartir.** **e.** charges et produits. **Justifier par le calcul le montant du loyer à régulariser.**	**6,5 pt**
6	Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2015. **Annexe n° 5, page n° 4.**	**0,5 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à **l'exercice 2015**, l'entreprise **« MANKA-SARL »** vous remet les documents et informations ci-après :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau des amortissements au 31/12/2015

Dotations aux amortissements de l'exercice : 270 000 DH.

2. Extrait du tableau des provisions **Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Nature	Dotations			Reprises		
	d'exploitation	financières	non courantes	d'exploitation	financières	non courantes
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	40 000	3 000	-	23 000	2 600	-
Provisions durables pour risques et charges	-	-	8 000	-	-	-
SOUS-TOTAL (A)	**40 000**	**3 000**	**8 000**	**23 000**	**2 600**	**-**
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (HT)	38 000	5 000	-	39 000	1 200	-
Autres provisions pour risques et charges	3 500	-	-	2 000	-	-
SOUS-TOTAL (B)	**41 500**	**5 000**	**-**	**41 000**	**1 200**	**-**

3. Informations complémentaires

- Résultat net de l'exercice : 254 600 DH
- Coût variable : 487 500 DH
- Taux de la marge sur coût variable : 35%
- Coût fixe : 92 400 DH
- Chiffre d'affaires : réparti régulièrement sur 12 mois.

4. Extrait du tableau de la capacité d'autofinancement (CAF) – autofinancement : Annexe n° 6, page n° 5.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

Extrait du tableau des redressements et des reclassements : **Annexe n° 7, page n° 5.**

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 6, page n° 5.**	**0,5 pt**
2	**a.** Calculer le chiffre d'affaires. **b.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	**1,25 pt**
3	**a.** Calculer et interpréter le seuil de rentabilité. **b.** Déterminer et interpréter sa date de réalisation. **c.** Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	**1,25 pt**
4	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 7, page n° 5.**	**2 pt**
5	Calculer et interpréter : **a.** le fonds de roulement liquidité ; **b.** le ratio de solvabilité.	**1,25 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Frais préliminaires								
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers								

ANNEXE N° 2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS **Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2015	Règlement 2015	Créance HT au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement		Créance irrécouvrable (HT)
						Dotation	Reprise	
PLAST	72 000	12 000						
STP	30 000	15 000						
SAPLIX	90 000	-						
					TOTAL			

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2015	Provision 2015	Provision 2014	Ajustement	
							Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	600	300	270		6 000		
	Conservés	400	300	270		4 000		
Titres et valeurs de placement	Cédés	100	500	490		1 500		
	Conservés	200	500	490		3 000		

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2015

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers			
Titres de participation			
Matières et fournitures consommables			

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF)

Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	480 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	530 000
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	

ANNEXE N° 7 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	**Créances**	**Capitaux propres**	**Dettes à long et moyen termes**	**Dettes à court terme**
Valeurs comptables	**610 000**	**190 000**	**465 000**	**240 000**	**195 000**
Les amortissements du matériel de transport doivent être diminués de **100 000 DH.**					
40 000 DH de créances sur les clients sont encaissables dans deux ans.					
Le dénouement du litige, pour lequel une provision momentanée de **60 000 DH** a été constituée, est prévu pour l'exercice 2017.					
Annulation d'un projet de grosses réparations provisionné pour **50 000 DH** (Impôt sur les sociétés au taux de 30%).					
Valeurs financières					

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
N°	**Poste et Compte**
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	
N°	**Poste et Compte**
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	**Poste et Compte**
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**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
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)	
N°	**Poste et Compte**
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations 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**
6595	Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges
670	**Impôts sur les résultats**
6701	Impôts sur les bénéfices

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
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
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2016

- عناصر الإجابة -

RR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes-calculs, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Calcul du taux d'amortissements des frais de prospection

34 000 = **85 000 x t% x 2**

t= 20% **5 x 0,25 = 1,25 pt**

b. Calcul de la valeur d'entrée du véhicule V1

45 000 = VE x 20% x $\frac{9}{12}$

VE = 300 000 DH **5 x 0,25 = 1,25 pt**

c. Calcul du cumul d'amortissements du matériel de transport

(300 000 x 20% x $\frac{33}{12}$**) + (200 000 x 40% x** $\frac{3}{12}$**) = 185 000** **7 x 0,25 = 1,75 pt**

d. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2015

Dotation des frais de prospection = **85 000 x 20% = 17 000** **3 x 0,25 = 0,75 pt**

Dotation du matériel de transport = 87 000

- V 1 : **300 000 x 20% x** $\frac{3}{12}$ **= 15 000**
  0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0, 25 pt = 1,75 pt
- V 2 : **[200 000 – (200 000 x 40% x** $\frac{3}{12}$**)] x 40% = 72 000**
  0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt 0,5 pt 0,25 pt 0,25 pt = 2,25 pt

2.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	17 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	87 000	
28116	Amortissements des frais de prospection		17 000
2834	Amortissements du matériel de transport		87 000
	Dotations de l'exercice 2015		
	13 x 0,25 = 3,25 pt		

b. écriture de la sortie du véhicule V1

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	180 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	120 000	
2340	Matériel de transport		300 000
	Sortie du véhicule V1		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

Cumul d'amortissements = (300 000 x 20% x $\frac{36}{12}$) = 180 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

VNA = VE – cumul = 300 000 – 180 000 = 120 000 **2 x 0,25 = 0,5 pt**

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	**85 000**	**-**	**-**	**85 000**
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	**500 000**	**-**	**300 000**	**200 000**
	5 x 0,5 = 2,5 pt			

b. ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	**34 000**	**17 000**	**-**	**51 000**
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	**185 000**	**87 000**	**180 000**	**92 000**
	2 x 0,25 = 0,5 pt	**3 x 0,5 = 1,5 pt**		**2 x 0,25 = 0,5 pt**

4.

a. Variation des stocks de marchandises **= 900 000 – 850 000 = 50 000.**
0,5 pt 0,5 pt 0,25 pt = 1,25 pt

Il s'agit **d'un stockage** **0,5 pt**

b. Montant des achats de marchandises de l'exercice 2015

Achats revendus de marchandises **= Achats de marchandises – 90 000 – 50 000** = **3 100 000**
0,25 pt 0,25 pt 0,25 pt 0 ,25 pt = 1 pt

Achats de marchandises = 3 240 000 **0,25 pt**

5.

a. Reconstitution des écritures de régularisation des stocks

31/12

3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	143 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		143 000
	Annulation de la provision sur le stock initial		**0,25 pt**
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
3111	Marchandises	900 000	
6114	Variation des stocks de Marchandises		900 000
	Constatation du stock final de marchandises		**0,25 pt**
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	180 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		180 000
	Constatation de la provision sur le stock final		**0,25 pt**
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

b. Reconstitution écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux	75 000	
3421	Clients		75 000
	Reclassement de la créance sur le client RACHID		**0,25 pt**
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	12 500	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		12 500
	Dotations de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	70 000	
4455	État-TVA facturée	14 000	
3424	Clients douteux ou litigieux		84 000
	Perte de la créance sur le client SAID		
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	14 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		14 000
	Reprises de l'exercice		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

6.

a. Écriture relative aux titres de participation

31/12

5141	Banques	16 024	
6147	Services bancaires	160	
34552	État TVA récupérable sur charges	16	
7514	P.C. des immobilisations financières		16 200
	Avis de crédit n° 7725		**0,5 pt**
	d° **9 x 0,25 = 2,25 pt**		
6514	V.N.A. des immobilisions financières cédées	15 600	
2510	Titres de participation		15 600
	Sortie des titres cédés **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
2951	PPD des titres de participation	5 400	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		5 400
	Reprises de la provision des titres cédés **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

b. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotations aux PPD des TVP	2 100	
3950	PPD des TVP		2 100
	Dotation de l'exercice		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

7. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif circulant (hors trésorerie)	167 500	**192 500**	**2 100**	**157 000**	**-**	**205 100**
		0,5 pt	**0,5 pt**	**0,5 pt**		**0,5 pt**

8. Charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	1 500	
6134	Primes d'assurances		1 500
	Assurances régularisées		
	6000 x 3/12 **8 x 0,25 = 2 pt**		
	d°		
7111	Ventes de marchandises au Maroc	18 200	
4491	Produits constatés d'avance		18 200
	Régularisation de la vente **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	d°		
7119	RRR accordés par l'entreprise	4 000	
4458	État-autres comptes créditeurs	800	
4427	RRR à accorder-avoirs à établir		4800
	Régularisation des ristournes **10 x 0,125 = 1,25 pt**		

9. ANNEXE N° 4 : 0,5 x 2 = 1 pt

PRINCIPE COMPTABLE	DÉFINITION SELON LE C.G.N.C
Spécialisation des exercices	« les charges et les produits doivent être rattachés à l'exercice qui les concerne effectivement et à celui-là seulement. »
Prudence	« les produits ne sont pris en compte que s'ils sont certains et définitivement acquis à l'entreprise ; en revanche, les charges sont à prendre en compte dès lors qu'elles sont probables. »

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Achats revendus de marchandises = **2 740 000 + 400 000 – 240 000 = 2 900 000** **4 x 0,75 = 3 pt**

b. Marge sur coût variable = **5 000 000 – 2 900 000 – 600 000 = 1 500 000** **4 x 0,75 = 3 pt**

2.

a. Calcul du seuil de rentabilité

$$\frac{5\,000\,000 - SR}{5\,000\,000} = 0{,}4$$ **4 x 0,75 = 3 pt**

Seuil de rentabilité = **3 000 000** **1 pt**

b. Date de réalisation

m = **3 000 000 x 12 / 5 000 000 = 7,2** mois, soit 7 mois et 6 jours. **4 x 0,5 = 2 pt**

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le **06/08/2015**. **1 pt**

c. Interprétation **2 pt**

3 000 000 DH est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir la totalité de ses charges courantes. Ce seuil de rentabilité a été atteint le 06/08/2015, date à partir de laquelle l'entreprise a commencé à réaliser des bénéfices.

3.

Plus ou moins-value sur un élément de l'actif immobilisé.

NB : Accepter toute réponse logique et retenir une seule réponse **2 pt**

4.

a. 3,6 = 1 620 000 / **Dettes** Dettes = 450 000 **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Dettes à long et moyen termes = **450 000 – 150 000 = 300 000** **3 x 0,5 = 1,5 pt**

b. Capitaux propres = 1 620 000 – 450 000 = 1 170 000 **2 x 1 = 2 pt**

5.

a. Ratio d'autonomie financière = **1 170 000 / 450 000 =** 2,6 **2 x 0,5 = 1 pt**

b. Interprétation

Amélioration de l'autonomie financière en 2015 par rapport à 2014. **1 pt**

6.

a. Détérioration du fonds de roulement en 2015 par rapport à 2014. **1 pt**

b. **<u>Une mesure</u>** qui pourrait améliorer le fonds de roulement liquidité : **1 pt**

- Augmentation du capital ;
- Non distribution des bénéfices ;
- Souscription de nouvelles dettes de financement ;
- ...

NB : Accepter toute réponse correcte.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2015
- الموضوع -

RS 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية	المعامل	4

Note :
- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1: TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **« Cuisine-HOUDA »**, sise zone industrielle TANGER, est spécialisée dans la commercialisation des ustensiles de cuisine en plastique (boîtes, bols, saladiers, …).

En vue d'effectuer les travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2014**, le responsable du service comptabilité vous communique les documents et informations suivants :

DOCUMENT 1: AMORTISSEMENTS

1. **Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
Un logiciel de gestion de stocks est acquis le 04/04/2012 pour une valeur d'entrée de 22 000 DH. Il est amorti selon le système constant au taux de 25%.

2. **Matériel de transport**

a. Extrait du grand livre au 31/12/2013

Débit	**2834 Amortissements du matériel de transport**				**Crédit**
Date	**Libellé**	**Montant**	**Date**	**Libellé**	**Montant**
			01/01/2013	Solde à nouveau	24 000
			31/12/2013	Dotations 2013	54 800
31/12/2013	**Solde créditeur**	**78 800**			
Total		**78 800**	**Total**		**78 800**

b. Autres informations

Le matériel de transport, **amortissable sur une durée de 5 ans**, se compose de deux véhicules :

- **Véhicule DAHON** acquis le 25/04/2012 pour une valeur d'entrée de 160 000 DH et amorti selon le mode constant. La dotation aux amortissements au titre de l'exercice 2013 est de 32 000 DH.

- Véhicule **NASSIN** acquis en 2013 pour une valeur d'entrée de 228 000 DH et amorti selon le mode **dégressif**. Coefficient fiscal : 2.

Matériel informatique

Le matériel informatique, acquis le 10/03/2010 pour une valeur d'entrée de 55 000 DH, est amorti linéairement au taux de 15%.

Ce matériel est cédé le 04/04/2014 à crédit pour 15 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**

DOCUMENT 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
		Débiteur	Créditeur	Débiteur	Créditeur
3111	Marchandises	-		**185 000**	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		20 000		**17 000**
6114	Variation des stocks de marchandises	**190 000**		**…..?.....**	

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

a. Le client **Youssef,** débiteur au 31/12/2014 de 49 260 DH TTC, est en difficulté financière. L'entreprise juge qu'il est prudent de fixer à 30% la dépréciation de la créance.

b. Le client **Amine,** débiteur au 31/12/2014 de 14 220 DH TTC, est dans l'incapacité totale de payer sa dette. L'entreprise le considère comme insolvable.
Une provision de 9 480 DH avait été constituée par l'entreprise en 2013.

3. Titres de participation

a. Extrait du bilan au 31/12/2013

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	96 000	3 200	92 800

b. Autres informations

- Le portefeuille des titres de participation comporte 640 actions **NEXA** acquises au même prix d'achat unitaire.
- Aucune acquisition ni cession des actions **NEXA** n'a eu lieu au cours de l'exercice 2014.
- Au 31/12/2014, le cours des actions **NEXA** est de 138 DH.

4. Titres et valeurs de placement

a. État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours		Cession	
			31/12/2013	31/12/2014	Nombre	Prix unitaire
Action SODA	980	180	172	170	380	175

b. Autres informations sur la cession

- L'avis de crédit N° 6677 du 29/12/2014 comporte des commissions bancaires hors taxes de 1,5 DH par titre et de la TVA au taux de 10%.
- **Aucune écriture n'a été constatée.**

DOCUMENT 3 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS : Annexe n° 4, page n° 4

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Déterminer la date d'entrée du véhicule **NASSIN**. **b.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.	**2 pt**
2	**a.** Passer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2014. **b.** Régulariser la cession du matériel informatique. **Justifier par les calculs.**	**1,5 pt**
3	Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2014. **Annexe n° 1, page n° 4**	**0,5 pt**
4	En se référant à l'extrait de la balance relative aux stocks : **a.** nommer chaque valeur encadrée ; **b.** calculer le solde manquant du compte 6114 variation des stocks de marchandises ; **c.** donner la signification du solde calculé.	**1,25 pt**
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**2 pt**
6	**a.** Calculer le prix d'achat unitaire des titres de participation. **b.** Remplir **l'annexe n° 2, page n° 4,** relative aux calculs justificatifs des provisions des titres. **c.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres.	**4 pt**
7	Remplir l'extrait du tableau des provisions. **Annexe n° 3, page n° 4**	**0,75 pt**
8	Pour chaque situation de l'**annexe n° 4, page n° 4 :** **a.** cocher par une croix la réponse correcte ; **b.** calculer le montant de la charge ou du produit à régulariser au 31/12/2014.	**1 pt**

DOSSIER N° 2: ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **"BIO-TAGINE"** est spécialisée dans la préparation du tagine marocain à base d'ingrédients bio.
Pour l'exercice 2014, elle vous communique les informations et documents ci-après en vue de procéder à une analyse comptable.

DOCUMENT 1: INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Indicateurs de l'exploitation

	Exercice 2013	Exercice 2014
Chiffre d'affaires **(*)**	?	212 000
Seuil de rentabilité	99 000 DH	?
Date de réalisation	18 juillet	?
Indice de sécurité	45 %	?

(*) le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur tous les mois de l'année

2. Ventilation des charges et produits de l'exercice 2014

	Montant
Achats consommés de matières et fournitures (viandes, légumes,……)	100 800
Autres charges variables	31 800
Autres produits variables	5 400
Coût fixe	29 600

DOCUMENT 2: INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN

1. Valeurs comptables au 31/12/2014

Actif immobilisé	Actif circulant (hors trésorerie)	Trésorerie-actif	Financement permanent	Passif circulant (hors trésorerie)	Trésorerie- passif
200 000	30 000**(a)**	15 000	220 000 **(b)**	24 000	1 000

(a) dont 9 000 DH concernent les stocks.
(b) dont 180 000 DH concernent les capitaux propres.

2. Autres informations

- Le fonds commercial, créé par l'entreprise, est estimé à 80 000 DH.
- La dépréciation des titres et valeurs de placement doit être diminuée de 2 000 DH.
- Des dettes fournisseurs d'un montant de 4 500 DH sont remboursables en mars 2016.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le coût variable pour l'exercice 2014.	**0,5 pt**
2	Pour l'exercice 2014 : **a.** présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié ; **b.** calculer le seuil de rentabilité ; **c.** déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité ; **d.** calculer l'indice de sécurité.	**2 pt**
3	Calculer le chiffre d'affaires de l'exercice 2013.	**0,25 pt**
4	Commenter l'évolution de l'exploitation de l'entreprise sur la base des indicateurs des exercices 2013 et 2014.	**0,75 pt**
5	Présenter le tableau des redressements et des reclassements de l'exercice 2014.	**1,5 pt**
6	Calculer et interpréter : **a.** le ratio de financement permanent ; **b.** le ratio de solvabilité générale.	**1,5 pt**

ANNEXES À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1: EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2014

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Matériel de transport			

ANNEXE N° 2 : CALCULS JUSTIFICATIFS DES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES TITRES

		Titres de participation	Titres et valeurs de placement	
			Cédés	Non cédés
Provision au 31/12/2013				
Provision au 31/12/2014				
Ajustement	Dotation			
	Reprise			

ANNEXE N° 3: EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS **Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014**

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé						

ANNEXE N° 4: RÉGULARISATION DES CHARGES ET DES PRODUITS

Situation	Charges constatées d'avance	Charges à payer	Produits constatés d'avance	Produits à recevoir	Calcul du montant de la charge ou du produit à régulariser au 31/12/2014
Le 01/11/2014 l'entreprise a encaissé 8 750 DH de loyer par chèque n° 3355. Ce loyer couvre la période allant du 01/11/2014 au 31/03/ 2015.	☐	☐	☐	☐	
La facture n° 105 relative au règlement du contrat d'entretien du matériel de transport couvrant la période du 01/12/2014 au 28/02/2015 a été payée et comptabilisée le 01/12/2014. Montant HT : 3 000 DH. TVA au taux de 20%.	☐	☐	☐	☐	
La consommation d'eau du mois de décembre 2014 est estimée à 2 461 DH TTC. TVA au taux de 7%. La facture correspondante ne sera reçue qu'en janvier 2015.	☐	☐	☐	☐	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
61934	D.E.A du matériel de transport
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
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**
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**
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
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2015
- عناصر الإجابة -

RR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :
- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes-calculs, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Détermination de la date d'entrée du véhicule NASSIN

Dotation 2013 NASSIN = **54 800 – 32 000** = 22 800 — **2 x 0,5 = 1 pt**

22 800 = **228 000 x 40% x m/12** — **3 x 0,5 = 1,5 pt**

m = 3 mois

Le véhicule NASSIN est acquis en octobre 2013 — **0,5 pt**

b. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014

Dotation des brevets = **22 000 x 25%** = 5 500 — **2 x 0,5 = 1 pt**

Dotation du matériel de transport = 114 080
- DAHON : **160 000 x 20%** = 32 000 — **2 x 0, 5 = 1 pt**
- NASSIN : **(228 000 – 22 800) x 40%** = 82 080 — **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Dotation du matériel informatique : **55 000 x 15% X** $\frac{4}{12}$ = 2 750 — **3 x 0, 5 = 1,5 pt**

2.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2014

31/12

6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	5 500	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	116 830	
2822	Amortissements des brevets, marques droits et valeurs similaires		5 500
2834	Amortissements du matériel de transport		114 080
28355	Amortissements du matériel informatique		2 750
	Dotations de l'exercice 2014		

16 x 0,125 = 2 pt

b. Régularisation de la cession du matériel informatique

31/12

3481	Créances sur cession d'immobilisations	15 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		15 000
	Cession du matériel informatique		

7 x 0,125 = 0,875 pt

Cumul d'amortissements = 55 000 x 15% x 50 / 12 = 34 375 — **3 x 0,375 = 1,125 pt**

VNA = 55 000 – 34 375 = 20 625 — **2 x 0,375 = 0,75 pt**

31/12

28355	Amortissements du matériel informatique	34 375	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	20 625	
2355	Matériel informatique		55 000
	Sortie du matériel informatique cédé		

10 x 0,125 = 1,25 pt

3. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2014

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Matériel de transport	**388 000**	**192 880**	**195 120**
	0,5 pt	**1 pt**	**0,5 pt**

4.

a. Nomination des valeurs

185 000 ➔ Valeur du stock final **1 pt**
17 000 ➔ Provision du stock final **1 pt**
190 000 ➔ Valeur du stock initial **1 pt**

b. Calcul du solde du compte 6114 = 185 000 – 190 000 = - 5 000 **1 pt**

c. Signification : c'est un déstockage **1 pt**

5. Écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux		49 260	
3421		Clients		49 260
	Reclassement de la créance sur client YOUSSEF			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		12 315	
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés		12 315
	Dotations de l'exercice		**0,75 pt**	
	d°	**5 x 0,25 = 1,25 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		11 850	
4455	État-TVA facturée		2 370	
3424		Clients douteux ou litigieux		14 220
	Perte de la créance sur le client AMINE			
	d°	**10 x 0,25 = 2,5 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		9 480	
7196		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		9 480
	Reprises de l'exercice			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

6.

a. Calcul du prix d'achat unitaire des titres de participation **96 000 / 640 = 150 DH** **0,75 pt**

b. ANNEXE N° 2 : CALCULS JUSTIFICATIFS DES PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES TITRES

		Titres de participation	Titres et valeurs de placement	
			Cédés	Non cédés
Provision au 31/12/2013		**3 200**	**(180 – 172) x 380** = 3 040	**(180 – 172) x 600** = 4 800
		0,25 pt	**0,5 + 0,5 + 0,25 = 1,25 pt**	**0,5 + 0,5 + 0,25 = 1,25 pt**
Provision au 31/12/2014		**(150 – 138) x 640** = 7 680	-	**(180 – 170) x 600** = 6 000
		0,5 + 0,5 + 0,25 = 1,25 pt	**-**	**0,5 + 0,5 + 0,25 = 1,25 pt**
Ajustement	dotation	**4 480** **0,25 pt**	-	**1 200** **0,25 pt**
	reprise	-	**3 040** **0,25 pt**	-

c. Écritures de régularisation relatives aux titres

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	4 480	
2951	PPD des titres de participation		4 480
	Dotation de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
5141	Banques	65 873	
6147	Services bancaires	570	
34552	État TVA récupérable sur charges	57	
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1 900	
3500	TVP		68 400
	Avis de crédit N° 6677		
	d° **16 x 0,25 = 4 pt**		
3950	PPD des TVP	3 040	
7394	Reprises sur PPD des TVP		3 040
	Reprises de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6394	Dotations aux PPD des TVP	1 200	
3950	PPD des TVP		1 200
	Dotation de l'exercice		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

7.

ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES PROVISIONS **Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014**

	Montant début exercice	Dotations		Reprises		Montant fin exercice
		d'exploitation	financières	d'exploitation	financières	
Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	**3 200**	**-**	**4 480**	**-**	**-**	**7 680**

1 pt **1 pt** **1 pt**

8.

ANNEXE N° 4 : RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS

Situation	a. Propositions				b. Calcul du montant de la charge ou du produit à régulariser au 31/12/2014
	Charges constatées d'avance	Charges à payer	Produits constatés d'avance	Produits à recevoir	
Le 01/11/2014 l'entreprise a encaissé 8 750 DH de loyer par chèque n° 3355. Ce loyer couvre la période allant du 01/11/2014 au 31/03/ 2015.	☐	☐	☒ **0,75 pt**	☐	**8 750** X $\frac{3}{5}$ = 5 250 **3 x 0,25 = 0,75 pt**
La facture n° 105 relative au règlement du contrat d'entretien du matériel de transport couvrant la période du 01/12/2014 au 28/02/2015 a été payée et comptabilisée le 01/12/2014. Montant HT : 3 000 DH. TVA au taux de 20%.	☒ **0,75 pt**	☐	☐	☐	**3 000** x $\frac{2}{3}$ = 2 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**
La consommation d'eau du mois de décembre 2014 est estimée à 2 461 DH TTC. TVA au taux de 7%. La facture correspondante ne sera reçue qu'en février 2015.	☐	☒ **0,75 pt**	☐	☐	$\frac{2\,461}{1,07}$ = 2 300 **0,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Coût variable

Coût variable **= 100 800 + 31 800 - 5 400 = 127 200** **4 x 0,5 = 2 pt**

2.

a. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montant	%
Chiffre d'affaires	**212 000**	**100 %**
Coût variable	**127 200**	**60%**
Marge sur coût variable	**84 800**	**40%**
Coût fixe	**29 600**	
Résultat courant	**55 200**	

8 x 0,5 = 4pt

b. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = **29 600 / 0,4 =** 74 000 **2 x 0,5 = 1 pt**

c. Calcul de la date de réalisation du SR

(74 000 x 12)/212 000 = 4,18 mois **3 x 0,25 = 0,75 pt**

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 6 mai 2014. **0,25 pt**

d. Indice de sécurité

Indice de sécurité= $\frac{\textbf{212 000 - 74 000}}{\textbf{212 000}}$ x 100 **= 65,09%** **4 x 0,5 = 2 pt**

3. Calcul du Chiffre d'affaires de l'exercice 2013

$\frac{\textbf{Chiffre d'affaires - 99 000}}{\textbf{Chiffre d'affaires}}$ **= 0,45** **4 x 0,25 = 1 pt**

Chiffre d'affaires **=** 180 000 DH

4. Commentaire

L'élève doit :

- émettre un jugement sur l'évolution de l'exploitation de l'entreprise **: favorable** **1 pt**
- justifier sa réponse par l'évolution de chacun des quatre indicateurs **: augmentation du chiffre d'affaires, amélioration du seuil de rentabilité et de sa date de réalisation, augmentation de l'indice de sécurité.** **0,5 x 4 = 2 pt**

5. Tableau des redressements et reclassements

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres	DLT	DCT
Valeurs comptables	200 000	9 000	**21 000**	15 000	180 000	**40 000**	25 000
Fonds commercial	**+ 80 000**				**+ 80 000**		
Plus-value sur TVP			**+ 2 000**		**+ 2 000**		
Dettes fournisseurs						**+ 4 500**	**- 4 500**
Valeurs financières	280 000	9 000	23 000	15 000	262 000	44 500	20 500

8 x 0,75 = 6 pt

6. Calcul et interprétation

a. Ratio de financement permanent = $\frac{\textbf{262 000 + 44 500}}{\textbf{280 000}}$ **= 1,09** **4 x 0,5 = 2 pt**

L'entreprise a un fonds de roulement. Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. **1 pt**

b. Ratio de solvabilité générale **=** $\frac{\textbf{327 000}}{\textbf{(44 500 + 20 500)}}$ **= 5,03** **4 x 0,5 = 2 pt**

L'actif de l'entreprise permet de rembourser la totalité des dettes. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- الموضوع -

NS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية	المعامل	4

Note
- Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.
- 0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société «METINDUS SARL», est une entreprise spécialisée dans la production et la commercialisation de pièces métalliques pour l'industrie. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à **l'exercice 2014.**

I. AMORTISSEMENTS

État des immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Cumul d'amortissements au 31/12/2013	Observation
				Mode	Taux		
Frais de publicité		48 000	17/10/2014	Constant	20%	-	-
Matériel et outillage		330 000	05/09/2011	Dégressif	10%	184 470	Coefficient 3
Mobilier de bureau	**MOB 1**	21 600	12/04/2010	Constant	10%	?	Cédé le 15/02/2014
	MOB 2	8 400	06/05/2014	Constant	10%	-	-

II. PROVISIONS ET STOCKS

Document n° 1 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2014	Règlement 2014	Provision 2013	Observation 2014
ALI	276 000	165 600	110 000	Perte probable estimée à 70% de la créance.
ADIL	168 000	50 400	70 000	Créance irrécouvrable.
ALAA	97 200	-	-	Récupération probable de 40% de la créance.

Document n° 2 : Titres

1. Titres de participation

a. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
2510	Titres de participation	432 000	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		16 800

b. Évaluation au 31/12/1014

La valeur des titres de participation est estimée à 396 000 DH.

2. État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2014	Cours 31/12/2013	Cession		
					Date	Nombre	Prix unitaire
Action MAPO	910	520	511	515	28/12/2014	400	510

- L'avis de crédit bancaire n° 66779 relatif à la cession, mentionne des commissions hors taxes de 800 DH et de la TVA au taux de 10%.
- **Aucune écriture n'a été passée.**

Document n° 3 : Provision pour litiges (durable et liée à l'exploitation)

Au 31/12/2013, l'entreprise avait constitué une provision de 18 000 DH pour faire face aux dommages et intérêts réclamés par le client ALAMI.
Au 31/12/2014, l'entreprise décide de porter la provision à 20 000 DH.

Document n° 4 : Stocks

1. Extrait du grand livre au 31/12/2014

D	61241 Variation des stocks de matières premières	C
410 000	530 000	
SC : 120 000		

D	3912 P.P.D. des matières et fournitures	C
82 000	82 000 20 000	
SC : 20 000		

2. Information complémentaire
Le stock initial des matières premières a été annulé au début de l'exercice 2014.

III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS : Annexe n° 4, page n° 4

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : **a.** le cumul d'amortissements du mobilier **MOB1** au 31/12/2013 ; **b.** les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.	**2,25 pt**
2	Enregistrer : **a.** les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ; **b.** la régularisation relative à la sortie du **MOB1. Justifier par les calculs.**	**1,75 pt**
3	Remplir : **a.** l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; **Annexe n° 1, page n° 4** **b.** l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2, page n° 4.**	**1,25 pt**
4	**a.** Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 3**, **page n° 4.** **b.** Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**3,25 pt**
5	Passer au journal : **a.** l'écriture de régularisation relative aux titres de participation ; **b.** toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.	**2 pt**
6	Passer l'écriture de régularisation de la provision pour risques et charges.	**0,5 pt**
7	**a.** Donner la signification du solde du compte 61241 Variation des stocks de matières premières. **b.** Reconstituer toutes les écritures de régularisation des stocks passées au 31/12/2014.	**1,25 pt**
8	Cocher par une croix la proposition correcte pour chaque situation. **Annexe n° 4, page n° 4.**	**0,75 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« MECA-AGRICO »** a pour objet la fabrication et l'entretien du matériel agricole. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2014, le responsable du département financier, met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N°1 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2014

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	30 000	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	270 000	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	145 000	
65962	D.N.C aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	160 000	
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations		126 000
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		60 500
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		20 000

2. Extrait de l'état des soldes de gestion : Annexe n° 5, page n° 5.

3. Tableau d'exploitation différentiel : Annexe n° 6, page n° 5.

4. Autres informations

- Le chiffre d'affaires de l'entreprise est réparti régulièrement sur 12 mois.
- La variation des stocks de produits et les subventions d'exploitation sont considérées comme variables.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Informations extraites du bilan financier condensé de l'exercice 2014

Élément	Montant
Actif immobilisé	?
Capitaux propres	900 000
Dettes	720 000

2. Indicateurs de la situation financière de l'exercice 2014

Élément	Valeur
Fonds de roulement liquidité	476 000
Fonds de roulement propre	56 000
Ratio de solvabilité générale	2,25

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. **Annexe n° 5, page n° 5.**	**1 pt**
2	Définir la capacité d'autofinancement.	**0,5 pt**
3	Compléter le tableau d'exploitation différentiel**. Annexe n° 6, page n° 5.**	**1 pt**
4	**a.** Calculer le seuil de rentabilité. **b.** Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. **c.** Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	**1 pt**
5	Interpréter : **a.** le fonds de roulement liquidité ; **b.** le ratio de solvabilité générale.	**1,5 pt**
6	Calculer : **a.** le ratio d'autonomie financière ; **b.** la valeur financière de l'actif immobilisé.	**1,5 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance HT au 31/12/2014	Provision		Ajustement		Créance Irrécouvrable HT
		2014	2013	Dotation	Reprise	
ALI			110 000			
ADIL			70 000			
ALAA			-			

ANNEXE N° 4 : Questions à choix multiples (QCM)

Situation	Proposition
Les charges à payer sont des charges qui concernent :	☐ l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1.
	☐ l'exercice N et les pièces justificatives sont reçues en N.
	☐ l'exercice N+1 mais les pièces justificatives sont reçues en N.
	☐ l'exercice N+1 et les pièces justificatives seront reçues en N+1.
Une ristourne promise par METINDUS SARL à son client et dont l'avoir n'est pas encore établi au 31/12, est à inscrire au **débit** du compte :	☐ 3417 Rabais, remises et ristournes à obtenir- avoirs non encore reçus
	☐ 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
	☐ 4427 Rabais, remises et ristournes à accorder- avoirs à établir
	☐ 61291 Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de de matières et fournitures

ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

I – EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice	Exercice précédent
I		**=**	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**	**-**	
II		**+**	**PRODUCTION DE L'EXERCICE**	.....	
	3		• Ventes de biens et services produits	1 550 000	
	4		• Variation de stocks de produits	+ 230 000	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**	.....	
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	820 000	
	7		• Autres charges externes	325 000	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	.....	
	8	+	Subventions d'exploitation	120 000	
	9	-	Impôts et taxes	38 000	
	10	-	Charges de personnel	210 000	
V		**=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION**	.....	
			OU		
		=	**INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION**	.....	
	11	+	Autres produits d'exploitation	-	
	12	-	Autres charges d'exploitation	48 500	
	13	+	Reprises d'exploitation	.....	
	14	-	Dotations d'exploitation	.....	
VI		**=**	**RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)**	.....	
VII		**+**	**RÉSULTAT FINANCIER**	**50 500**	
VIII		**=**	**RÉSULTAT COURANT (+ ou -)**	**250 500**	

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	350 000 -	
	2		Dotations d'exploitation	.....	
	3		Dotations financières	-	
	4		Dotations non courantes	.....	
	5		Reprises d'exploitation	.....	
	6		Reprises financières	-	
	7		Reprises non courantes	.....	
	8		Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	9		Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	290 000	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	.....	
	10		Distribution de bénéfices	54 000	
II			**AUTOFINANCEMENT**	.....	

ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2014

Élément	Calcul	Montant	%
Chiffre d'affaires		**.....**	.....
Coût variable :		1 085 000	.....
• Achats consommés de matières et fournitures	.....		
• Autres charges variables	.....		
• Produits variables	.....		
Marge sur coût variable		**.....**	.....
Coût fixe :		**.....**	
• Charges fixes	.....		
• Produits fixes	110 000		
Résultat courant		**.....**	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

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**
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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**
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**
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
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2015
- عناصر الإجابة -

NR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié de :

- **Accepter toute réponse logique.**
- **Veiller à ne pas noter les articles d'un journal :**
  - **ne comportant pas de montants ;**
  - **comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés**
- **Éviter la double sanction dans la notation des réponses liées.**
- **Corriger successivement les questions dépendantes (annexes-calculs, annexes écritures, calculs interprétations et commentaires ...etc.)**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. calcul du cumul d'amortissements du mobilier MOB1 au 31/12/2013

Cumul = VE x t x m/12 = **21 600 x 10% x $\frac{45}{12}$ = 8 100** **4 x 0,5 = 2 pt**

b. calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014

Dotation des frais de publicité = VE x t = **48 000 x 20% = 9 600** **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Dotation du matériel et outillage :VNA x td = **(330 000 – 184 470) x 30% = 43 659** **4 x 0, 5 = 2 pt**

Dotation du mobilier de bureau = 360 + 560 = 920

- MOB 1 :VE x t x m/12 = **21 600 x 10% x $\frac{2}{12}$ = 360**
  0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0, 25 pt = 1,75 pt
- MOB 2 : VE x t x m/12 = **8 400 x 10% x $\frac{8}{12}$ = 560**
  0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0, 25 pt = 1,75 pt

2.

a. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2014

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeur	9 600	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	44 579	
28117	Amortissements des frais de publicité		9 600
28332	Amortissements du matériel et outillage		43 659
28351	Amortissements du mobilier de bureau		920
	Dotations de l'exercice 2014		

16 x 0,25 = 4 pt

b. Régularisation de la sortie du MOB1

Cumul d'amortissements = (21 600 x 10% x $\frac{47}{12}$) ou 8 100 + 360 = 8 460 **0,25 pt**

VNA = VE – cumul = 21 600 – 8 460 = 13 140 **0,25 pt**

31/12

28351	Amortissements du mobilier de bureau	8 460	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	13 140	
2351	Mobilier de bureau		21 600
	Sortie du **MOB 1**		

10 x 0,25 = 2,5 pt

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières **Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014**

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	-	**48 000**	**-**	**48 000**
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	**330 000**	**-**	**-**	**330 000**
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**21 600**	**8 400**	**21 600**	**8 400**
	8 x 0,25 = 2 pt			

b. ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	**-**	**9 600**	**-**	**9 600**
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	184 470	**43 659**	**-**	**228 129**
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**8 100**	**920**	**8 460**	**560**
	0,25 pt	**3 x 0,5 = 1,5 pt**	**0,5 pt**	**3 x 0,25 = 0,75 pt**

4.

a. ANNEXE N° 3 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2014	Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable
	HT	2014	2013	Dotation	Reprise	HT
ALI	**92 000**	**64 400**	110 000		**45 600**	**-**
ADIL	**98 000**	**-**	70 000		**70 000**	**98 000**
ALAA	**81 000**	**48 600**	-	**48 600**		**-**
	3 x 0,5 = 1,5 pt	**2 x 0,75 = 1,5 pt**		**0,5 pt**	**2 x 0,5 = 1 pt**	**1 x 0,75 = 0,75 pt**

b. Écritures relatives aux créances clients

31/12

3424	Clients douteux ou litigieux		97 200	
3421		Clients		97 200
	Reclassement de la créance sur client ALAA			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		48 600	
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés		48 600
	Dotations de l'exercice			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		98 000	
4455	État-TVA facturée		19 600	
3424		Clients douteux ou litigieux		117 600
	Perte de la créance sur le client ADIL			
	d°	**10 x 0,25 = 2,5 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		115 600	
7196		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		115 600
	Reprises de l'exercice			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		

5.

a. Écriture relative aux titres de participation

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	19 200	
2951	PPD des titres de participation		19 200
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,25 = 0,5 pt**	

b. Écritures relatives aux titres et valeurs de placement

31/12

5141	Banques	203 120	
6147	Services bancaires	**800**	
34552	État TVA récupérable sur charges	**80**	
6385	Charges nettes sur cessions des TVP	**4 000**	
3500	Titres et valeurs de placement		**208 000**
	Avis de crédit N° 66779		
	d° 11 x 0,25 = 2,75 pt	**4 x 0,125 = 0,5 pt**	
3950	PPD des TVP	2 000	
7394	Reprises sur PPD des TVP		2 000
	Reprises de l'exercice		
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	
6394	Dotations aux PPD des TVP	2 040	
3950	PPD des TVP		2 040
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

6. Régularisation des provisions pour risques et charges

31/12

61955	Dotations d'exploitations aux provisions pour risques et charges durables	2 000	
1511	Provisions pour litiges		2 000
	Dotation de l'exercice		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**0,75 pt**	

7.

a. C'est un stockage. **0,5 pt**

b. Reconstitution des écritures de régularisation des stocks

31/12

3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures	82 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciations de l'actif circulant		82 000
	Annulation de la provision sur le stock initial	**0,25 pt**	
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt		
3121	Matières premières	530 000	
61241	Variation des stocks de Matières premières		530 000
	Constatation du stock final de matières premières	**0,25 pt**	
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant	20 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		20 000
	Constatation de la provision sur le stock final	**0,25 pt**	
	5 x 0,25 = 1,25 pt		

8. ANNEXE N° 4 : Questions à choix multiples (QCM)

Situation	Proposition
Les charges à payer sont des charges qui concernent **:**	☒ l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1. **1,5 pt**
Une ristourne promise par METINDUS SARL à son client et dont l'avoir n'est pas encore établi au 31/12, est à inscrire au **débit** du compte :	☒ 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise **1,5 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

I – EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice	Exercice précédent
I		**=**	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**	**-**	
II		**+**	**PRODUCTION DE L'EXERCICE**	**1 780 000**	
	3		• Ventes de biens et services produits	1 550 000	
	4		• Variation de stocks de produits	+ 230 000	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**	**1 145 000**	
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	820 000	
	7		• Autres charges externes	325 000	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**635 000**	
	8	+	Subventions d'exploitation	120 000	
	9	-	Impôts et taxes	38 000	**7 x 0,25 = 1,75 pt**
	10	-	Charges de personnel	210 000	
V		**=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION**	**507 000**	
	11	+	Autres produits d'exploitation	-	
	12	-	Autres charges d'exploitation	48 500	
	13	+	Reprises d'exploitation	**186 500**	
	14	-	Dotations d'exploitation	**445 000**	
VI		**=**	**RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)**	**200 000**	
VII		**+**	**RÉSULTAT FINANCIER**	50 500	
VIII		**=**	**RÉSULTAT COURANT (+ ou -)**	250 500	

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : Bénéfice	350 000	
	2		Dotations d'exploitation	**300 000**	**1 pt**
	3		Dotations financières	-	
	4		Dotations non courantes	**160 000**	**0,25 pt**
	5		Reprises d'exploitation	**126 000**	**0,25 pt**
	6		Reprises financières	-	
	7		Reprises non courantes	**20 000**	**0,25 pt**
	8		Produits des cessions d'immobilisations	200 000	
	9		Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	290 000	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	**754 000**	**0,25 pt**
	10		Distribution de bénéfices	54 000	
II			**AUTOFINANCEMENT**	**700 000**	**0,25 pt**

2.
La CAF est une ressource interne (un potentiel de financement) qui permet à l'entreprise de financer ses propres besoins. **2 pt**

3. Tableau d'exploitation différentiel

Éléments	Calcul	Montant	%	
Chiffre d'affaires		**1 550 000**	**100 %**	**0,5 pt**
Coût variable :		1 085 000	**70%**	**0,5 pt**
Achats consommés de matières et fournitures	**820 000**			**0,25 pt**
Autres charges variables	**615 000**			**0,75 pt**
Produits variables	**350 000**			**0,5 pt**
Marge sur coût variable		**465 000**	**30 %**	**0,5 pt**
Coût fixe		**214 500**		**0,25 pt**
Charges fixes	**324 500**			**0,5 pt**
Produits fixes	110 000			
Résultat courant		**250 500**		**0,25 pt**

4. a. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité **= 214 500 / 0,3 =** 715 000

0,5 pt 0,25 pt

b. Date de réalisation du SR

(715 000 x 12) / 1 550 000 = 5,53 mois

0,25 pt 0,25 pt 0,25 pt

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 16 Juin 2014. **0,5 pt**

c. L'indice de sécurité

Indice de sécurité= $\frac{\textbf{1 550 000 - 715 000}}{\textbf{1 550 000}}$ x 100 **= 53,87%** **0,25 x 4 = 1 pt**

Interprétation

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 53,87% sans compromettre sa rentabilité. 1 pt

5. a. L'entreprise dispose d'un fonds de roulement. Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. **3 pt**

b. L'actif de l'entreprise permet de rembourser la totalité des dettes. **3 pt**

6.a. . Ratio d'autonomie financière

R.A.F. = 900 000 / 720 000 = 1,25

1 pt 1 pt

b. La valeur financière de l'actif immobilisé = **900 000 - 56 000** = 844 000

2 pt 2 pt

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2014
الموضوع

RS 50

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

NOTE :
- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- **L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- **Les deux dossiers du sujet sont indépendants.**
- **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **« SIGAZON », créée le 10/02/2010**, est une société anonyme spécialisée dans la production de pièces mécaniques pour le matériel de jardinage. Vous êtes chargés d'effectuer certains travaux de fin d'exercice 2013. Pour cela vous disposez des documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais de constitution

- Engagés à la création de l'entreprise et amortis linéairement.
- Extrait de la balance au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde avant inventaire		Solde après inventaire	
		débiteur	créditeur	débiteur	créditeur
2111	Frais de constitution	75 000		75 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		45 000		60 000

2. Matériel et outillage

a. Informations relatives au matériel et outillage

Matériel	Entrée		Amortissement		Observation 2013
	Valeur	Date	Mode	Taux constant	
MTS	316 800	16/02/2010	Linéaire	10%	Cédé le 30/09/2013
MTY	500 000	04/05/2010	Dégressif	10%	Coefficient fiscal : 3
MTW	177 600	09/03/2013	Linéaire	10%	-

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel MTY

Période	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2012	280 000	30%	84 000	304 000	196 000	30%	12%

DOCUMENT N° 2 : STOCKS ET PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde débiteur	Solde créditeur
1515	Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		12 000
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles		43 500
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		36 700

2. Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles (caractère non courant)
Elle concerne la dépréciation du fonds commercial causée par des travaux d'assainissement. Ces travaux étant achevés en 2013, l'activité de l'entreprise a retrouvé son niveau normal.

3. Stocks
L'inventaire extracomptable au 31/12/2013 a fait ressortir un stock de produits finis de 430 000 DH. Une provision de 30% est nécessaire.

4. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2013	Règlement au cours de 2013	Provision au 31/12/2012	Observation 2013
AMALI	190 200	86 400	30%	Créance irrécouvrable
ACHRAF	83 400	27 000	35 000	Encaissement probable de 20% de la créance
ANWAL	14 760	-	-	Perte probable de 40% de la créance

5. État des titres de participation

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2012	Cours 31/12/2013	Cession	
					Date	Nombre
TP	580	830	828	825	20/05/2013	180

DOCUMENT N° 3: AUTRES RÉGULARISATIONS

1. La provision non courante pour amendes constituée en 2012 est insuffisante ; elle doit être augmentée de 3 000 DH.

2. Les honoraires de l'avocat au titre de l'exercice 2013 s'élèvent à 4 200 DH hors taxes, TVA au taux de 20%. La facture correspondante n'est pas encore reçue.

3. Une facture de vente de produits finis, d'un montant de 3 860 DH hors taxes, a été enregistrée le 27/12/2013. La livraison n'est pas encore effectuée.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.	**1,25 pt**
2	**a.** Reconstituer l'écriture de la dotation aux amortissements des frais de constitution au 31/12/2013. **b.** Enregistrer au journal la dotation aux amortissements du matériel et outillage au 31/12/2013. **c.** Régulariser au 31/12/2013 la cession du matériel **MTS. Justifier par les calculs.**	**2,5 pt**
3	Remplir l'extrait du : **a.** tableau des immobilisations autres que financières. **Annexe n° 1, page n° 4.** **b.** tableau des amortissements. **Annexe n° 2, page n° 4.**	**0,75 pt**
4	**a.** Remplir l'état des titres de participation. **Annexe n° 3, page n° 4.** **b.** Passer au journal les écritures relatives aux titres de participation.	**1,75 pt**
5	Calculer : **a.** la provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI ; **b.** le montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI ; **c.** la provision au 31/12/2013 pour les clients ACHRAF et ANWAL ; **d.** le montant de l'ajustement à opérer au 31/12/2013 sur la provision du client ACHRAF.	**1,25 pt**
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.	**1,5 pt**
7	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** fonds commercial ; **b.** stocks ; **c.** provisions pour risques et charges ; **d.** charges et produits.	**4,5 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

La société **«MARO-ASC»** est spécialisée dans la production et la vente d'ascenseurs. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2013, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.) : Annexe n° 4, page n° 4.

2. Autres informations

- Charges variables (autres que les achats revendus de marchandises et les achats consommés de matières et fournitures) : 300 000 DH.
- Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même : produits variables.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur 12 mois.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2013

Passif	Montant
Capitaux propres	1 200 000
Dettes de financement	235 000
Passif circulant hors trésorerie	98 000

2. Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2013

Actif	Montant
Actif immobilisé	954 500
Stocks	280 000
Créances	241 000
Trésorerie-Actif	50 000

3. Autres informations

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 42 500 DH.
- La plus-value sur les terrains est de 35 000 DH.
- Une fraction de l'emprunt auprès des établissements de crédit d'un montant de 12 000 DH sera remboursée en avril 2014.
- 25 000 DH de bénéfices seront mis en distribution en mai 2014.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau de formation des résultats (T.F.R.). **Annexe n° 4, page n° 4.**	**0,75 pt**
2	**a.** Calculer le coût variable. **b.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.	**1,25 pt**
3	**a.** Calculer le seuil de rentabilité. **b.** Déterminer sa date de réalisation. **c.** Calculer l'indice de sécurité. **d.** Interpréter chacun des résultats obtenus.	**2 pt**
4	Calculer les valeurs financières des : **a.** capitaux propres ; **b.** dettes à long et moyen terme ; **c.** dettes à court terme.	**0,75 pt**
5	**a.** Calculer : • le fonds de roulement liquidité ; • le ratio de solvabilité générale ; **b.** Interpréter chacun des résultats obtenus.	**1,25 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Installations techniques, matériel et outillage				

ANNEXE N° 3 : État des titres de participation

Nature		Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés					
	Conservés					

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice	Exercice précédent
	1		• Ventes de marchandises	750 000	
	2		• Achats revendus de marchandises	450 000	
I			**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**	.....	
II			**PRODUCTION DE L'EXERCICE**	.....	
	3		• Ventes de biens et services produits	3 250 000	
	4		• Variations de stocks de produits	- 230 000	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	80 000	
III			**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**	.....	
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000	
	7		• Autres charges externes	280 000	
IV			**VALEUR AJOUTÉE**	.....	
			:		
			:		
VI			**RÉSULTAT D'EXPLOITATION**	610 000	
VII			**RÉSULTAT FINANCIER**	.....	
VIII			**RÉSULTAT COURANT**	515 000	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6136	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
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**
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**
6595	DNC aux provisions pour risques et charges
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
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2014

عناصر الاجابة

RR 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2013

Dotation des frais de constitution = **60 000 – 45 000 = 15 000** — **3 x 0,5 = 1,5 pt**

Dotation du matériel et outillage = 97 360

- **MTS** = **316 000 x 10% x 9/12 = 23 760** — **4 x 0,25 = 1 pt**
- **MTY = 196 000 x 30% = 58 800** — **3 x 0,5 = 1,5 pt**
- **MTW = 177 600 x 10% x 10/12 = 14 800** — **4 x 0,25 = 1 pt**

2.

a. Dotation aux amortissements des frais de constitution

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	15 000	
28111	Amortissements des frais de constitution		15 000
	Dotations de l'exercice 2013		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. Dotation aux amortissements du matériel et outillage

31/12

6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	97 360	
28332	Amortissements du matériel et outillage		97 360
	Dotation de l'exercice 2013		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. Sortie du matériel cédé

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	116 160	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	200 640	
2332	Matériel et outillage		316 800
	Sortie du matériel **MTX**		
	10 x 0,5 = 5 pt		

Cumul = **316 800 x 10% x 44/12 = 116 160** — **4 x 0,25 = 1 pt**

VNA = **316 800 – 116 160** = 200 640 — **2 x 0,25 = 0,5 pt**

3.

a. ANNEXE N° 1 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	**0,25 pt 75 000**			75 000
Matériel et outillage	**0,25 pt 816 800**	**0,25 pt 177 600**	**0,5 pt 316 800**	677 600

b. ANNEXE N° 2 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires	**0,25 pt 45 000**	**0,25 pt 15 000**	**-**	60 000
Matériel et outillage	**0,5 pt 396 400**	**0,25 pt 97 360**	**0,5 pt 116 160**	377 600

4.

a. ANNEXE N°3 : État des titres

Nature		Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	**Cédés**	180	-	**360**		**360**
	Conservés	400	**2 000**	**800**	**1 200**	
			0,25 pt	**0,5 pt x 2 = 1 pt**	**0,25 pt**	**0,25 pt**

b. Écritures comptables

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	1 200	
2951	PPD des titres de participation		1 200
	Dotation de l'exercice 2013		
	d° 0,25 x 7 = 1,75 pt		
2951	PPD des titres de participation	360	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		360
	Reprise de l'exercice 2013		
	d° 0,25 x 7 = 1,75 pt		
6514	V.N.A. des immobilisions financières cédées	149 400	
2510	Titres de participation		149 400
	Sortie des titres cédés		
	0,25 x 7 = 1,75 pt		

5.

a. Provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI

(190 200 / 1,20) 30% = 47 550 **0,25 x 4 = 1 pt**

b. Montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI

(190 200 – 86 400)/ 1,20 = 86 500 **0,25 x 4 = 1 pt**

c. Provision au 31/12/2013

Client ACHRAF = [(83 400 – 27 000)/ 1,20] 80% = 37 600 **0,25 x 5 = 1,25 pt**

Client ANWAL = (14 760 / 1,20)40% = 4 920 **0,25 x 4 = 1 pt**

d. Dotation = 37 600 – 35 000 = 2 600 **0,25 x 3 = 0,75 pt**

6. Écritures de régularisation des créances clients

	31/12			
3424	Clients douteux ou litigieux		14 760	
3421		Clients		14 760
	Reclassement de la créance sur client ANWAL			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant		7 520	
3942		P.P.D. des clients et comptes rattachés		7 520
	Dotations de l'exercice			
	d°	**7 x 0,125 = 0,875 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		47 550	
7196		Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		47 550
	Reprises de l'exercice			
	d°	**7 x 0,125 = 0,875 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		86 500	
4455	État-TVA facturée		17 300	
3424		Clients douteux ou litigieux		103 800
	Perte de la créance sur le client AMALI			
		10 x 0,25 = 2,5 pt		

7. Écritures de régularisation relatives aux

a. fonds commercial

	31/12			
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles	**2 x 0,5 = 1 pt**	43 500	
75962	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	**2 x 0,5 = 1 pt**		43 500
	Annulation de la provision sur fonds commercial	**0,25 pt**		**2 x 0,5 = 1 pt**

b. stocks

	31/12			
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		36 700	
7196		Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant		36 700
	annulation de de la provision sur le stock final			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3151	Produits finis		430 000	
71321		Variation des stocks de produits finis		430 000
	Constatation du stock final			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC		129 000	
3915		Provisions pour dépréciation des produits finis		129 000
	Constatation de la provision sur le stock final			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

c. Provisions pour risques et charges

	31/12			
6595	Dotations non courantes sur provisions pour risques et charges		3 000	
1515		Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités		3 000
	Constatation de la dotation			
		7 x 0,5 = 3,5 pt		

d. charges et produits

31/12

6136	Rémunérations d'intermédiations et honoraires	4 200	
3458	État, TVA autres comptes débiteurs	840	
4417	Fournisseurs - factures non parvenues		5 040
	Régularisation des honoraires de l'avocat		
	d° **0,25 x 10 = 2,5 pt**		
71211	Ventes de produits finis	3 860	
4491	Produits constatés d'avance		3 860
	Régularisation des produits finis		
	0,5 x 7 = 3,5 pt		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice	
	1		• Ventes de marchandises	750 000	
	2	-	• Achats revendus de marchandises	450 000	
I		**=**	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**	**300 000**	**0,5 pt**
II		**+**	**PRODUCTION DE L'EXERCICE**	**3 100 000**	**0,75 pt**
	3		• Ventes de biens et services produits	3 250 000	
	4		• Variations de stocks de produits	- 230 000	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	80 000	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**	**1 780 000**	**0,5 pt**
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	1 500 000	
	7		• Autres charges externes	280 000	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**1 620 000**	**0,25 pt**
			:		
			:		
VI		**=**	**RÉSULTAT D'EXPLOITATION**	610 000	
VII		**±**	**RÉSULTAT FINANCIER**	**- 95 000**	**1 pt**
VIII		**=**	**RÉSULTAT COURANT**	515 000	

2.

a. Coût variable = 450 000 + 1 500 000 + 300 000 + 230 000 – 80 000 = 2 400 000 **0,5 x 6 = 3 pt**

b. Tableau d'exploitation différentiel

Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%	
1. Chiffre d'affaires	**4 000 000**	**100 %**	**0,75 pt**
2. Coût variable	2 400 000	**60 %**	**0,25 pt**
3. Marge sur coût variable	**1 600 000**	**40 %**	**0,5 pt**
4. Coût fixe	**1 085 000**		**0,5 pt**
5. Résultat courant	515 000		

3.

a. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité $= \frac{1\ 085\ 000}{0,4} =$ 2 712 500 **1 x 2 = 2 pt**

b. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité

Point mort $= \frac{2\ 712\ 500 \times 12}{4\ 000\ 000} =$ **8,13 mois** **0,25 x 4 = 1 pt**

soit le **04/09/2013 ou le 05/09/2013** **1 pt**

c. Calcul de l'indice de sécurité

Indice de sécurité $= \frac{4\ 000\ 000 - 2\ 712\ 500}{4\ 000\ 000} \times 100 =$ **32,19 % %** **0,25 x 4 = 1 pt**

d. interprétation des résultats

- 2 712 500 DH c'est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. **1 pt**
- L'entreprise a atteint son seuil de rentabilité le 04/09/2013 (05/09/2013) **1 pt**
- L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 32,19 % sans compromettre sa rentabilité. **1 pt**

4. calcul des valeurs financières

a. capitaux propres	**= 1 200 000 – 42 500 + 35 000 – 25 000**	**= 1 167 500**	**0,25 x 5 = 1,25 pt**
b. dettes à long et moyen terme	**= 235 000 – 12 000**	**= 223 000**	**0,25 x 3 = 0,75 pt**
c. dettes à court terme	**= 98 000 + 12000 + 25 000**	**= 135 000**	**0,25 x 4 = 1 pt**

5.

a. Fonds de roulement liquidité = (1 167 500 + 223 000) – 954 500 = 436 000 **0,25 x 4 = 1 pt**

Ratio de solvabilité $= \frac{1\ 525\ 500}{(223\ 000 + 135\ 000)} =$ **4,26** **0,25 x 4 = 1 pt**

b.

- Entreprise équilibrée financièrement parce que l'actif immobilisée est financé entièrement par les capitaux permanents. **1,5 pt**
- L'actif étant capable de couvrir la totalité des dettes, l'entreprise est donc solvable. **1,5 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2014
الموضوع

NS 50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

NOTE :

- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- **L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- **Les deux dossiers du sujet sont indépendants.**
- **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tout tracé (journal, comptes, schémas, tableaux, ...etc.).**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

«PLAY-SPORT», sise avenue Séfrou, Casablanca, est une entreprise spécialisée dans la commercialisation d'articles de sport. Elle met à votre disposition les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2013.

I. AMORTISSEMENTS

Document n° 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		115 200
2834	Amortissements du matériel de transport		1 279 200

Document n° 2 : État des immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Amortissement		Observation
				Mode	Taux	
Frais d'augmentation du capital		144 000	29/10/2009	Constant	20%	_
Matériel de transport	**Camion 1**	990 000	10/09/2008	Constant	20%	Cédé le 13/09/2013 au prix de 40 000 DH par chèque bancaire n° 121212. **Aucune écriture n'a été passée par le comptable.**
	Camion 2	810 000	09/07/2011	Dégressif	20%	Coefficient fiscal : 2

II. PROVISIONS ET STOCKS

Document n° 1 : Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2013

N° de compte	Intitulé de compte	Solde	
		Débiteur	Créditeur
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		240 000
2311	Terrains nus	250 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles **(1)**		50 000
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		4 000
6111	Achats de marchandises	800 000	
6114	Variation des stocks de marchandises	90 000	
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises		40 000

(1) relatives aux terrains nus

Document n° 2 : État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2013	Règlement en 2013	Provision 2012	Observation 2013
RAMZI	120 000	36 000	30 000	Ramener la provision à 35% de la créance.
SALAMAT	48 000	18 000	-	Client insolvable
HARAKAT	72 000	-	-	On pense récupérer 75% de la créance.

Document n° 3 : État des titres de participation

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2013	Cession		
				Date	Nombre	Prix unitaire
TP	400	210	180	27/12/2013	200	190

L'avis de crédit bancaire n° 13131 relatif à la cession, **non encore enregistré**, mentionne :
- Commissions hors taxes de 2% du prix de vente des titres ;
- TVA au taux de 10%.

Document n° 4 : Autres informations

- La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices, à caractère courant, concerne un chantier de réaménagement des dépôts de stockage. Les travaux relatifs à ce chantier ont été réalisés durant l'exercice 2013.
- Le projet de la ligne du tramway à proximité des **terrains** propriétés de l'entreprise est toujours maintenu par les autorités publiques. La provision, à caractère non courant, doit être ramenée à 30 000 DH au titre de l'exercice 2013.
- Au 31/12/2013, la valeur du stock de marchandises est de 120 000 DH. Une provision de 12 000 DH s'avère nécessaire.

III. RÉGULARISATION DES CHARGES ET PRODUITS
- L'abonnement à une revue de sport d'un montant de 1 200 DH (HT), enregistré le 28/10/2013, couvre la période du 01/11/2013 au 30/04/2014.
- Le fournisseur GLOBE SPORT a promis à l'entreprise une ristourne de 25 000 DH (HT) sur les achats d'articles de sport, TVA au taux 20%. La facture d'avoir correspondante n'est pas encore parvenue.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Calculer le cumul d'amortissements du **Camion 1** au 31/12/2012. **b.** Présenter les deux premières lignes du plan d'amortissement du **Camion 2**. **c.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013. **d.** Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.	**2,75 pt**
2	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** à la cession du **Camion 1** ; **justifier par les calculs ;** **b.** au retrait des frais d'augmentation du capital.	**1,25 pt**
3	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 1, page n° 4**	**0,75 pt**
4	Compléter : **a.** l'état des créances clients. **Annexe n° 2**, **page n° 4** **b.** l'état des titres de participation. **Annexe n° 3, page n° 4**	**1,5 pt**
5	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives : **a.** aux créances clients; **b.** aux titres de participation; **c.** à la provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices ; **d.** à la provision pour dépréciation des terrains ; **e.** au stock de marchandises ; **f.** aux charges et produits.	**6,25 pt**
6	Calculer le montant du poste : **611 Achats revendus de marchandises.**	**1 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **«ALKARAMA-SA** », spécialisée dans la production de consommables pour ordinateurs, met à votre disposition les documents suivants afin d'effectuer certains travaux d'analyse financière et d'exploitation relatifs à l'exercice 2013 :

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2013

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	PASSIF	Montant
Actif immobilisé	2 800 000	1 400 000	1 400 000	Financement permanent	2 500 000
Actif circulant (hors trésorerie)	2 000 000	500 000	1 500 000	Passif circulant (hors trésorerie)	950 000
Trésorerie-Actif	620 000	20 000	600 000	Trésorerie-Passif	50 000
Total général	**5 420 000**	**1 920 000**	**3 500 000**	**Total général**	**3 500 000**

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2013

- La valeur nette d'amortissements de l'immobilisation en non-valeurs est de 60 000 DH.
- Le fonds commercial créé par l'entreprise est estimé à 400 000 DH.
- Le stock-outil est estimé à 200 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 150 000 DH est jugée sans objet ; impôt sur les sociétés : 30%.
- 1 000 actions (titres et valeurs de placement), d'une valeur nette comptable de 100 000 DH, sont facilement cessibles.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES D'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges du 01/01/2013 au 31/12/2013

- Résultat courant : 720 000
- Résultat non courant : 40 000
- Impôts sur les résultats : 180 000
- Résultat net de l'exercice : 580 000

2. Ventilation des dotations et des reprises de l'exercice 2013

	Actif immobilisé et financement permanent			Actif circulant et passif circulant		
	Exploitation	Financières	Non courantes	Exploitation	Financières	Non courantes
Dotations	420 000	40 000	12 000	80 000	12 000	1 000
Reprises	320 000	6 000	6 000	70 000	4 500	400

3. Autres informations de l'exercice 2013

- Le taux de la marge sur coût variable est de 36%.
- Le coût variable pour l'exercice 2013 est de 3 200 000 DH.
- Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur toute l'année.

TRAVAIL À FAIRE

1	**a.** Compléter le tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 4, page n° 4** **b.** Calculer et interpréter : • le fonds de roulement liquidité ; • le ratio d'autonomie financière ; • le ratio de solvabilité.	**1,5 pt** **1,5 pt**
2	Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 5, page n° 4**	**0,75 pt**
3	**a.** Retrouver le résultat courant. **b.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **c.** Calculer et interpréter : • le seuil de rentabilité ; • l'indice de sécurité.	**0,25 pt** **1 pt** **1 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/2013	Provision		Ajustement		Perte HT
	HT	2013	2012	Dotation	Reprise	
RAMZI			30 000			
SALAMAT			-			
HARAKAT			-			

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

Nature		Nombre	Provision		Ajustement	
			2013	2012	Dotation	Reprise
T.P	Cédés	200				
	non cédés	200				

ANNEXE N° 4 : TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables	**1 400 000**	**1 000 000**	**500 000**	**600 000**	**1 700 000**	**800 000**	.....
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme **(2)** DCT : Dettes à court terme

ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
	2	**+**	Dotations d'exploitation	
	3	**+**	Dotations financières	
	4	**+**	Dotations non courantes	
	5	**-**	Reprises d'exploitation	
	6	**-**	Reprises financières	
	7	**-**	Reprises non courantes	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	380 000
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	260 000
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)**	
	10	**-**	Distributions de bénéfices	200 000
II			**AUTOFINANCEMENT**	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
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	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
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**
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**
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
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة العادية 2014

NR 50

عناصر الاجابة

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Calcul du cumul d'amortissement du camion 1

Cumul = **(990 000 x 20% x $\frac{52}{12}$) =** 858 000 **3 x 0,25 = 0,75 pt**

b. Plan d'amortissement du camion 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2011	810 000	**40%**	**162 000**	**162 000**	**648 000**	**40%**	**20%**
2012	**648 000**	**40%**	**259 200**	**421 200**	**388 800**	40%	**22,22%**
0,25 x 12 = 3 pt							

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2013

Dotation des frais d'augmentation du capital **= 144 000 x 20%** = 28 800 **2 x 0,5 = 1 pt**

Dotation du matériel de transport = 287 520

- Camion 1 : **990 000 x 20% x $\frac{8}{12}$** = 132 000 **3 x 0, 5 = 1,5 pt**
- Camion 2 : **388 800 x 40%** = 155 520 **2 x 0,75 = 1,5 pt**

d. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2013

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	28 800	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	287 520	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		28 800
2834	Amortissements du matériel de transport		287 520
	Dotations de l'exercice 2013		

13 x 0,25 = 3,25 pt

2.

a. Régularisation de la cession du camion 1.

31/12

5141	Banques	40 000	
7513	PC des immobilisations corporelles		40 000
	Cession du Camion 1		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

Cumul d'amortissements = 858 000 + 132 000 = 990 000 0,5 pt

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	990 000	
2340	Matériel de transport		990 000
	Sortie du Camion 1		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

b. Retrait des frais d'augmentation du capital

31/12

28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	144 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		144 000
	Annulation des frais d'augmentation du capital		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

3. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	115 200 **0,25 pt**	28 800 **0,5 pt**	144 000 **0,5 pt**	-
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	1 279 200 **0,25 pt**	287 520 **0,5 pt**	990 000 **0,5 pt**	576 720 **0,5 pt**

4.

a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Client	Créance au 31/12/203	Provision 2013	Provision 2012	Ajustement		Perte HT
	HT			Dotation	Reprise	
RAMZI	**70 000**	**24 500**	30 000		**5 500**	**-**
SALAMAT	**25 000**	**-**	**-**			**25 000**
HARAKAT	**60 000**	**15 000**	**-**	**15 000**		**-**
8 x 0,5 = 4 pt						

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Provision 2013	Provision 2012	Ajustements	
					Dotations	Reprises
Titres de participation	**Cédés**	200	**-**	**2 000**		**2 000**
	Conservés	200	**6 000**	**2 000**	**4 000**	
			0,5 pt	**0,5 pt**	**0,5 pt**	**0,5 pt**

5. Écritures de régularisation relatives aux :

a. Créances clients

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	15 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		15 000
	Dotations de l'exercice		
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	5 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		5 500
	Reprises de l'exercice		
	d° **5 x 0,25 = 1,25 pt**	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	
6585	Créances devenues irrécouvrables	25 000	
4455	État-TVA facturée	5 000	
3421	Clients		30 000
	Perte de la créance sur le client SALAMAT		
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pt**		
3424	Clients douteux ou litigieux	72 000	
3421	Clients		72 000
	Reclassement de la créance sur client HARAKAT		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

b. Titres

31/12

5141	Banques	37 164	
6147	Services bancaires	760	
34552	État TVA récupérables sur charges	76	
7514	PC des immobilisations financières		38 000
	Avis de crédit N° 13131		
	d° 13 x 0,25 = 3,25 pt		
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	4 000	
2951	PPD des titres de participation		4 000
	Dotations de l'exercice		
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	
2951	PPD des titres de participation	2 000	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		2 000
	Reprises de l'exercice		
	d° 5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	
6514	V.N.A. des immobilisions financières cédées	42 000	
2510	Titres de participation		42 000
	Constatation de la sortie des titres cédés		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

c. Provisions pour risques et charges

31/12

1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	240 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		240 000
	Annulation de la provision		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

d. Provisions des terrains

31/12

2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles	20 000	
7596	RNC sur provisions pour dépréciation		20 000
	Diminution de la provision		
	5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

e. Stocks

31/12

3111	Marchandises		120 000	
6114		Variation des stocks de marchandises		120 000
	Constatation du stock final			
	d°	**5 x 0,25 = 1,25 pt**	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC		12 000	
3911		Provisions pour dépréciation des marchandises		12 000
	Constatation de la provision sur le stock final			
		5 x 0,25 = 1,25 pt	**2 x 0,125 = 0,25 pt**	

f. Charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance		800	
6141		Études, recherches et documentation		800
	Régularisation de 4 mois d'abonnement			
	d°	**7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus		30 000	
6119		RRR Obtenus sur achats de marchandises		25 000
3458		État-autres comptes débiteurs		5 000
	Ristourne à recevoir			
		0,25 x 10 = 2,5 pt		

6. Calcul du montant du poste achats revendus de marchandises

Achats revendus de marchandises = **800 000 - (120 000 – 90 000) – (40 000 + 25 000)** = 705 000 **4 x 1 = 4 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N° : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stock	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	1 400 000	1 000 000	500 000	600 000	1 700 000	800 000	**1 000 000**
Immobilisations en non-valeurs	**- 60 000**				**- 60 000**		
Fonds commercial	**+ 400 000**				**+ 400 000**		
Stock outil	**+ 200 000**	**- 200 000**					
Provision pour risque					**+ 105 000**	**- 150 000**	**+ 45 000**
Action TVP			**- 100 000**	**+ 100 000**			
Valeurs financières	1 940 000	800 000	400 000	700 000	2 145 000	650 000	1 045 000
12 x 0,5 = 6 pt							

b. Calcul et interprétation

- Fonds de roulement liquidité = **2 145 000 + 650 000 – 1 940 000 =** 855 000 DH **3 X 0,25 = 0,75 pt**

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables **1 pt**

- Ratio d'autonomie financière = $\frac{\textbf{2 145 000}}{\textbf{(650 000 + 1 045 000)}}$ = 1,26 **3 X 0,25 = 0,75 pt**

Les capitaux propres sont supérieurs aux dettes. L'entreprise dispose d'une bonne autonomie financière. **1 pt**

- Ratio de solvabilité = $\frac{\textbf{1 940 000 + 800 000 + 400 000 + 700 000}}{\textbf{(650 000 + 1 045 000)}}$ = 2,26 **6 X 0,25 = 1,5 pt**

L'actif de l'entreprise permet de rembourser la totalité des dettes. **1 pt**

2. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice :	580 000	
	2	**+**	Dotations d'exploitation	**420 000**	**0,5 pt**
	3	**+**	Dotations financières	**40 000**	**0,5 pt**
	4	**+**	Dotations non courantes	**12 000**	**0,5 pt**
	5	**-**	Reprises d'exploitation	**320 000**	**0,5 pt**
	6	**-**	Reprises financières	**6 000**	**0,25 pt**
	7	**-**	Reprises non courantes	**6 000**	**0,25 pt**
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	380 000	
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	260 000	
I		**=**	**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	**600 000**	**0,25 pt**
	10	**-**	Distribution de bénéfices	200 000	
II		**=**	**AUTOFINANCEMENT**	**400 000**	**0,25 pt**

3.

a. Calcul du résultat courant

Résultat courant = 580 000 + 180 000 - 40 000 = 720 000 **4 X 0,25 = 1 pt**

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	**Montant**	**%**	
Chiffre d'affaires	**5 000 000**	**100**	**1,5 pt**
Coût variable	3 200 000	**64%**	**0,5 pt**
Marge sur coût variable	**1 800 000**	36%	**1 pt**
Coût fixe net	**1 080 000**		**1 pt**
Résultat courant	720 000		

c. Calcul et interprétation :

- Seuil de rentabilité = $\frac{\mathbf{1\ 080\ 000}}{\mathbf{0,36}} = 3\ 000\ 000$ **0,5 X 2 =1 pt**

C'est le chiffre d'affaire pour lequel le résultat courant est nul **1 pt**

- l'indice de sécurité = $\frac{(\mathbf{5\ 000\ 000 - 3\ 000\ 000})}{\mathbf{5\ 000\ 000}} \times 100 = 40\ \%$ **1 pt**

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de 40% sans subir de perte **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2013
الموضوع

RS50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعب(ة) أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الا قتصادية	المعامل	4

NOTE :
- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

Vous êtes employé (e) comme aide comptable par l'entreprise industrielle **« SOLARIX»** au capital de 7 000 000 DH. Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2012, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2012

N° compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
2113	Frais d'augmentation du capital	93 000	
2332	Matériel et outillage	1 800 000	
2340	Matériel de transport	1 200 000	
28332	Amortissements du matériel et outillage		984 150
3421	Clients	174 380	
3424	Clients douteux ou litigieux	36 300	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		20 400
61241	Variation des stocks de matières premières	204 000	

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS

1. Frais d'augmentation du capital

Engagés en octobre 2008 et amortis linéairement sur 5 ans.

2. Matériel et outillage

Constitué uniquement de la machine-outil **« ETAX »** dont voici un extrait du plan d'amortissement :

EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT

Machine : **ETAX**	**Mode d'amortissement : dégressif**	**Date d'acquisition** : **15/10/2009**
Durée de vie probable : 10 ans	**Coefficient : 3**	

Période	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2012						30%	12,90%

3. Matériel de transport

Véhicule	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Taux	Mode d'amortissement	Observation
Camion-A	500 000	15/04/2009	20%	Constant	Le camion **A** est cédé le 25/03/2012.
Camion-B	700 000	05/04/2012			

DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2011	Règlement 2012	Provision 2011	Observation 2012
ABDI	54 000	22 500	9 000	L'entreprise juge nécessaire de conserver le même taux de provision que celui de l'exercice précédent.
CHAOUI	38 400	33 600	16 000	Client insolvable.

2. État des titres

a. Titres de participation

Le portefeuille des titres de participation se compose de 300 actions achetées à 200 DH l'une. Ces titres ont fait l'objet d'une provision de 600 DH en 2011.

Au titre de l'inventaire de l'exercice 2012, le service financier de l'entreprise constate une baisse du cours par rapport au prix d'achat de 5 DH par titre.

b. Titres et valeurs de placement

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours 31/12/2011	Cours 31/12/2012	Cession au 30/12/2012	
					Nombre	Prix unitaire
Actions	350	180	175	182	250	180

- L'avis bancaire relatif à la cession fait état de commissions pour un montant hors taxes de 250 DH et de TVA au taux de 10%.
- Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

3. Stocks

L'inventaire extracomptable au 31/12/2012 a fait ressortir un stock de matières premières de 195 000 DH.

4. Provisions pour risques et charges

L'entreprise est poursuivie en justice par un client à propos de produits finis abîmés au cours du transport de la dernière livraison. Les indemnités à verser par l'entreprise en mars 2013 sont estimées à 15 600 DH. **(Litige lié à l'exploitation)**

5. Charges et produits (TVA au taux de 20%)

- Le fournisseur de matières premières, accorde habituellement une ristourne sur le chiffre d'affaires. Le montant de la ristourne pour l'exercice 2012 est estimé de 39 550 DH (HT). L'avoir correspondant n'a pas encore été réceptionné.
- L'abonnement de 1 800 DH à une revue spécialisée est réglé le 26/08/2012. Il couvre la période allant du 01/09/2012 au 28/02/2013.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer au 31/12/2011 : **a.** le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital. **b.** le cumul d'amortissements du matériel de transport.	**1 pt**
2	Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2012.	**1 pt**
3	Passer au journal de l'entreprise les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ; **b.** à la sortie du matériel de transport cédé ; **(Justifier par les calculs)** ; **c.** à la sortie des frais d'augmentation du capital.	**2,25 pt**
4	Remplir l'extrait du tableau des amortissements. **(Annexe n° 1, page n°4)**	**0,5 pt**
5	Remplir : **a.** l'état des créances clients ; (**Annexe n° 2, page n° 4)** **b.** l'état des titres et valeurs de placement. (**Annexe n° 3, page n° 4)**	**1 pt**
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** stocks ; **b.** créances clients ; **c.** titres de participation et titres et valeurs de placement ; **d.** provisions pour risques et charges ; **e.** charges et produits. **Justifier par les calculs le montant de l'abonnement à régulariser.**	**6,5 pt**
7	**a.** Présenter, au 31/12/2012, sous la forme schématique les comptes : « 3421 Clients », « 3424 Clients douteux ou litigieux » et « 3942 Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés ». **b.** Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2012. **(Annexe n° 4, page n° 4)**	**0,75 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable de l'entreprise industrielle **« MOHULI-SARL »**, le cabinet « **CABICOM-SA** » met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N° 1 : ANALYSE DU BILAN

1. Rubriques du bilan comptable au 31/12/2012

Actif	Net	Passif	Montant
Immobilisation en non-valeurs	16 000	Capitaux propres	905 380
Immobilisations corporelles	474 000	Dettes de financement	155 620
Stocks	300 000	Dettes du passif circulant	369 000
Créances de l'actif circulant	450 000	Trésorerie-passif	-
Titres et valeurs de placement	150 000		
Trésorerie-actif	40 000		

2. Informations complémentaires

- La valeur nette comptable d'un matériel doit subir une diminution supplémentaire de 20 000 DH.
- Des titres et valeurs de placement d'un montant de 80 000 DH sont facilement négociables.
- Le stock outil est de 30 000 DH.
- Le résultat net de l'exercice de 24 000 DH sera distribué pour moitié avant la fin du premier trimestre 2013.
- Une provision durable pour litiges de 8 000 DH est sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable à court terme.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION AU TITRE DE L'EXERCICE 2012

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2012

	Montants
Ventes de biens et services produits	1 600 000
Variation des stocks de produits	+ 70 000
Achats consommés de matières et de fournitures	822 000
Autres charges externes	248 000
Impôts et taxes	50 000
Charges de personnel	90 000
Dotations d'exploitation	80 000
Produits financiers	12 000
Charges financières	92 000

2. Ventilation des produits et charges courants

Nature	Fixe	Variable
Charges d'exploitation autres que les achats consommés de matières et de fournitures	20%	80%
Charges financières	20%	80%
Produits financiers	100%	-

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. **(Annexe n° 5, page n° 4)**	**2 pt**
2	Calculer et interpréter : **a.** le fonds de roulement liquidité ; **b.** le ratio de trésorerie immédiate.	**1 pt**
3	Calculer la valeur ajoutée de l'exercice 2012.	**0,5 pt**
4	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. (**Justifier par les calculs le coût variable et le coût fixe).**	**2 pt**
5	Calculer et interpréter : **a.** le seuil de rentabilité ; **b.** l'indice de sécurité.	**1 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
ABDI				9 000			
CHAOUI				16 000			
					Total		

ANNEXE N° 3: ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Nature des titres		Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement	
					Dotation	Reprise
Titres et valeurs de placement	**Cédés**	250				
	Conservés	100				
				Total		

ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2012

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Clients et comptes rattachés			

ANNEXE N° 5 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme (2) DCT = Dettes à court terme

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	**Provisions pour charges**
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	**Poste et Compte**
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**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6141	Études, recherches et documentation
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
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)	
N°	**Poste et Compte**
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations 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**
670	**Impôts sur les résultats**
6701	Impôts sur les bénéfices

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
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2013
عناصر الإجابة

RR50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

3	مدة الإنجاز	المحاسبة	المادة
4	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعب(ة) أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Calcul des cumuls d'amortissements

a. Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital = **93 000 x 20% x $\frac{48}{12}$ = 74 400** **0 ,5 x 4 =2pt**

b. Cumul d'amortissements du matériel de transport = **500 000 x 20% x $\frac{33}{12}$ = 275 000** **0 ,5 x 4 =2pt**

2. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2012

Dotation des frais d'augmentation du capital = **93 000 x 20%** = 18 600 **0 ,5 x 2 = 1pt**

Dotation du matériel et outillage = **(1 800 000 – 984 150) x 30%** = 244 755 **0 ,5 x 2 = 1pt**

Dotation du matériel de transport : 130 000

Camion A = **500 000 x 20% x $\frac{3}{12}$ = 25 000** **0 ,25 x 4 = 1pt**

Camion B = **700 000 x 20% x $\frac{9}{12}$ = 105 000** **0 ,25 x 4 = 1pt**

3. Écritures comptables relatives :

a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012.

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	18 600	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	374 755	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		18 600
28332	Amortissements du matériel et outillage		244 755
2834	Amortissements du matériel de transport		130 000
	Dotations de l'exercice 2012		
	16 x 0,25 = 4 pt		

b. à la régularisation de la cession du camion-A.

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	300 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	200 000	
2340	Matériel de transport		500 000
	Sortie du Camion-A		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

∑ Amortissements= 500 000 x 20% x $\frac{36}{12}$ = **300 000** **0,75 pt**

c. à la sortie des frais d'augmentation du capital

31/12

28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital	93 000	
2113	Frais d'augmentation du capital		93 000
	Sortie des frais d'augmentation du capital		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

4. ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	74 400	**18 600**	**93 000**	-
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, Matériel et outillage	**984 150**	**244 755**	**-**	**1 228 905**
Matériel de transport	275 000	**130 000**	**300 000**	**105 000**
	8 x 0,25 = 2 pt			

5.

a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Client	Créance au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
ABDI	**31 500**	**26 250**	**5 250**	9 000	**-**		**3 750**
CHAOUI	**4 800**	**4 000**	**-**	16 000	**4 000**		**16 000**
	4 x 0,125 = 0,5 pt		**0,5 pt**		**0,5 pt**	**2 x 0,25 = 0,5 pt**	

b. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Nature des titres		Nombre	Provision 2012	Provision 2011	Ajustement	
					Dotation	Reprise
Titres et valeurs de placement	**Cédés**	250	-	**1 250**		**1 250**
	Conservés	100	-	**500**		**500**
				4 x 0,5 = 2 pt		

6. Écritures de régularisation relatives aux :

a. stocks des matières premières et de sa provision

31/12

3912	P.P.D. des matières et fournitures	20 400	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		20 400
	Reprise de la provision		
	d° 7 x 0,25 = 1,75 pt		
3121	Matières premières	195 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		195 000
	Constatation du stock final		
	7 x 0,25 = 1,75 pt		

b. créances clients

31/12

3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	19 750	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		19 750
	Reprises de l'exercice		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	4 000	
4455	État-TVA facturée	800	
3424	Clients douteux ou litigieux		4 800
	Perte de la créance sur le client CHAOUI		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

c. titres

31/12

6392	Dotations aux P.P.D. des immobilisations financières	900	
2951	P.P.D. des titres de participation		900
	Dotations de l'exercice		
	d° **7 x 0,5 = 3,5 pt**		
3950	PPD des titres et valeurs de placement	1 750	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		1 750
	Reprises de l'exercice		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
5141	Banques	44 725	
6147	Services bancaires	250	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	25	
3500	Titres et valeurs de placement		45 000
	Cession de 250 TVP		
	13 x 0,25 = 3,25 pt		

d. provisions pour risques et charges

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	15 600	
4501	Provisions pour litiges		15 600
	Constitution de la provision pour litige		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

e. charges et produits

31/12

3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus	47 460	
6129	R.R.R. obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		39 550
3458	État-Autres comptes débiteurs		7 910
	Avoir non reçu		
	d° 10 x 0,25 = 2,5 pt		
3491	Charges constatées d'avance	600	
6141	Études, recherches et documentation		600
	Régularisation de la charge **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
	$\frac{1\,800}{6}$ x 2 **0,25 pt**		

7.

a. Présentation des comptes :

3421 Clients		3424 Clients douteux ou litigieux		3942 Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés	
174 380		**36 300**	**4 800**	**19 750**	**25 000**
	SD : 174 380		**SD : 31 500**	**SC : 5 250**	
2 x 0,25 = 0,5 pt		**3 x 0,25 = 0,75 pt**		**3 x 0,25 = 0,75 pt**	

b. ANNEXE N°4 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2012

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Clients et comptes rattachés	**205 880**	**5 250**	**200 630**
	0,5 pt	**0,25 pt**	**0,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé	Stocks	Créances	Trésorerie Actif	Capitaux propres	DLMT	DCT	
Valeurs comptables	490 000	300 000	600 000	40 000	905 380	155 620	369 000	
Actif fictif	**- 16 000**				**- 16 000**			**1 pt**
Matériel	**- 20 000**				**- 20 000**			**1 pt**
TVP			**- 80 000**	**+ 80 000**				**1 pt**
Stock outil	**+ 30 000**	**- 30 000**						**1 pt**
Distribution de résultat					**- 12 000**		**+ 12 000**	**1 pt**
Provisions sans objet					**+ 5 600**	**- 8 000**	**+ 2 400**	**3 pt**
Valeurs financières	484 000	270 000	520 000	120 000	862 980	147 620	383 400	

2.

a. Calcul du fonds de roulement liquidité

Fonds de roulement = **(862 980 + 147 620) – 484 000 = 526 600** **0,25 x 4 = 1 pt**

L'entreprise a un fonds de roulement. Ses immobilisations sont totalement financées par ses ressources stables. **1 pt**

b. Calcul du ratio de trésorerie immédiate

Ratio de trésorerie immédiate = $\frac{120\,000}{383\,400}$ **= 0,31** **1 pt**

La trésorerie immédiate peut rembourser 31% des dettes à court terme de l'entreprise **1 pt**

3. Calcul de la valeur ajoutée

Valeur ajoutée = (1 600 000 + 70 000) – (822 000 + 248 000) = **600 000**

0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt 0,5 pt

4. Tableau d'exploitation différentiel

Élément	Calcul		Montant	%
Chiffre d'affaires			**1 600 000**	**100**
Coût variable	(822 000 + 198 400 + 249 600) – 70 000	**0,75 x 4 = 3 pt**	**1 200 000**	**75**
Marge sur coût variable			**400 000**	**25**
Coût fixe	112 000 – 12 000	**0,5 x 2 = 1 pt**	**100 000**	
Résultat courant			**300 000**	
			0,5 x 8 = 4 pt	

5.

a. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = $\frac{100\,000}{0,25}$ **= 400 000** **1 pt**

Le SR correspond au chiffre d'affaires à partir duquel l'entreprise commence à réaliser des bénéfices. **1 pt**

b. Calcul de l'indice de sécurité

Indice de sécurité = $\frac{1\,600\,000 - 400\,000}{1\,600\,000}$ x 100 **= 75 %** **1 pt**

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 75 % sans compromettre sa rentabilité. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2013
الموضوع

NS50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعب(ة) أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

NOTE :
- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

Vous avez été recruté (e) par la société d'expertise comptable **« SO-EXP »** en qualité d'assistant (e) comptable.
Le responsable financier, vous confie les dossiers de deux entreprises différentes.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

La société **« SMPC »** est une société anonyme au capital de 4 000 000 DH qui exerce, depuis le 02/01/2007, une activité de production de chaussures. Vous êtes chargés d'effectuer certains travaux de fin d'exercice 2012. Pour cela vous disposez des documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF CIRCULANT

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
3421	Clients	830 000	
3424	Clients douteux ou litigieux	102 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		35 000
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		119 900

2. Les stocks

Le stock de produits finis, au 31/12/2012 est évalué à 815 000 DH. Dans ce stock, un lot d'une valeur de 46 000 DH présente un léger défaut de fabrication qui risque de lui faire perdre 30% de sa valeur**.**

3. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2012	Règlement au cours de 2012	Provision au 31/12/2011	Observation 2012
AMAL	93 600	54 000	55%	Provision de 35% de la créance.
BADIRI	132 000	69 600	77 000	Règlement pour solde de son compte.
CHARAF	76 800	-	-	Recouvrement probable de 35%.

DOCUMENT N° 2 : AUTRES RÉGULARISATIONS

1. L'entreprise, poursuivie en justice par l'un de ses concurrents, avait constitué le 31/12/2011, une provision momentanée et non courante de 27 000 DH. Le 04/08/2012, elle a été condamnée à verser 30 000 DH à titre de dommages et intérêts.

2. Le coût de la réparation des ordinateurs effectuée en décembre 2012 est estimé à 15 000 HT, TVA au taux de 20%. La facture correspondante, ne parviendra qu'en janvier 2013.

3. L'entreprise a livré, le 28/12/2012 au client FAIZ**,** des produits finis dont la valeur est estimée à 46 000 DH (HT), TVA au taux de 20%. Le service comptable ne pourra établir la facture qu'au début de janvier 2013.

DOCUMENT N° 3 : RÉGULARISATIONS RELATIVES À L'ACTIF IMMOBILISÉ

1. Extrait de la balance avant inventaire au 31/12/2012

N° de compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
28117	Amortissements des frais de publicité		13 600
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		50 400
28355	Amortissements du matériel informatique		279 375

2. Autres informations

a. État des immobilisations amortissables

Immobilisation		Entrée		Amortissement		Observation 2012
		Valeur	Date	Mode	Taux constant	
Frais de publicité		34 000	01/03/2010	Constant	20%	**-**
Brevet		90 000	12/05/2010	Dégressif	20%	Coefficient 2
Matériel informatique	**INFO 1**	?	20/01/2007	Constant	15%	Le 30/03/2012, cession de l'**INFO 2** à crédit, pour 30 000 DH. **Aucune écriture n'a été passée à cette date.**
	INFO 2	186 000	15/02/2009			
	INFO 3	114 000	07/03/2012			

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel informatique INFO 1 : Annexe n° 2, page n° 4

c. État des immobilisations non amortissables

Immobilisation	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Observation 2012
Terrains	336 000	15/09/2010	• Leur valeur, au 31/12/2012, est estimée sur le marché à 280 000 DH. • La dépréciation est considérée comme non courante.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'état des créances clients. **Annexe n° 1, page n° 4**	**1 pt**
2	Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** stocks ; **b.** créances clients ; **c.** provisions pour risques et charges ; **d.** charges et produits.	**3,75 pt**
3	Compléter le plan d'amortissement du matériel **INFO 1. Annexe n° 2, page n° 4**	**1 pt**
4	Calculer pour l'exercice 2012 les dotations aux: **a.** amortissements ; **b.** provisions pour dépréciation des terrains.	**1,5 pt**
5	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements ; **b.** à la régularisation de la cession du matériel informatique **INFO 2** ; **c.** aux provisions pour dépréciation des terrains.	**3,75 pt**
6	Remplir l'extrait du : **a.** tableau des immobilisations autres que financières. **Annexe n° 3, page n° 4** **b.** tableau des amortissements. **Annexe n° 4, page n° 4**	**2 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **«ROSA»** est spécialisée dans la production et la commercialisation de parfum d'ambiance. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2012, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après.

DOCUMENT N° 1 : DONNÉES DE L'EXPLOITATION

1. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2012

- Impôts sur les résultats : 61 340 DH
- Résultat courant : 182 000 DH
- Les charges et les produits non courants

Éléments	Montant
Produits des cessions d'immobilisations	45 000
Autres produits non courants	840
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	22 000
Autres charges non courantes	1 500
Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	3 000

2. État des dotations et des reprises

- Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles : 86 000 DH.
- Extrait du tableau des provisions

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non courantes	D'exploitation	Financières	Non courantes
Sous total A	5 200	-	3 000	8 300	300	-
Sous total B	20 300	300	-	27 900	200	-

Sous total A : Provisions durables **Sous total B :** Provisions non durables

3. Autres données de l'exploitation

- Chiffre d'affaires, réparti régulièrement sur 12 mois : 1 350 000 DH.
- Coût fixe : 290 500 DH.

DOCUMENT N° 2 : DONNÉES FINANCIÈRES

1. Bilan financier condensé au 31/12/2012

Actif		Montant	%	Passif	Montant	%
Actif immobilisé	(Valeurs immobilisées)	780 000	50	Capitaux propres	858 000	55
Stocks	(Valeurs d'exploitation)	280 800	18	Dettes à long et moyen terme	390 000	25
Créances	(Valeurs réalisables)	374 400	24	Dettes à court terme	312 000	20
Trésorerie	(Valeurs disponibles)	124 800	8			

2. Autres informations

- La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est de 657 000 DH.
- La valeur nette comptables des frais préliminaires est de 13 000 DH.
- La valeur des constructions a augmenté de 80 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 56 000 DH.
- Une provision durable pour risques de 8 500 DH correspond à un risque de moins de 8 mois.
- L'entreprise s'est convenue avec son fournisseur de matières premières de payer sa dette de 27 500 DH dans 15 mois.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : **a.** le résultat non courant ; **b.** le résultat net de l'exercice.	**1 pt**
2	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. **Annexe n° 5, page n° 4**	**1 pt**
3	**a.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **b.** Calculer le seuil de rentabilité. **c.** Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité. **d.** Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	**2 pt**
4	**a.** Retrouver, à partir de la valeur comptable, la valeur financière de l'actif immobilisé. **b.** Calculer la valeur comptable des dettes à court terme.	**1 pt**
5	Calculer et interpréter : **a.** le fonds de roulement liquidité ; **b.** le ratio d'autonomie financière ; **c.** le ratio de trésorerie à échéance.	**1,5 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : État des créances clients

Client	Créance au 31/12/2012		Provision		Créance irrécouvrable HT	Réajustement	
	TTC	HT	2012	2011		Dotation	Reprise
AMAL							
BADIRI							
CHARAF							
					Totaux		

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

Date d'entrée : 20/01/2007	Durée de vie : 6 ans 8 mois			Taux = 15 %
Période	**Valeur d'entrée**	**Annuités**	**Amortissements cumulés**	**VNA fin de période**
2012				
2013			**264 000**	

ANNEXE N° 3 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Terrains				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau des amortissements **Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers				

ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II- CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	
	2	**+**	Dotations d'exploitation	
	3	**+**	Dotations financières	
	4	**+**	Dotations non courantes	
	5	**-**	Reprises d'exploitation	
	6	**-**	Reprises financières	
	7	**-**	Reprises non courantes	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)**	
	10	**-**	Distributions de bénéfices	82 600
II			**AUTOFINANCEMENT**	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1 : Comptes de financement permanent	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	**Provisions pour charges**
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
348	**Autres débiteurs**
3481	Créances sur cessions d'immobilisations
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

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

Classe 6 : Comptes de charges	
N°	**Poste et Compte**
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**
6133	Entretien et réparations
6134	Primes d'assurances
6142	Transport
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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.
61935	D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers
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
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)	
N°	**Poste et Compte**
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations 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**
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
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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2013
عناصر الإجابة

NR50

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

المادة	المحاسبة	مدة الإنجاز	3
الشعبة(ة) أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	المعامل	4

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2012		Provision 2012	Provision 2011	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
AMAL	**39 600**	**33 000**	**11 550**	**42 900**	**-**		**31 350**
BADIRI	**62 400**	**52 000**		77 000	**52 000**		**77 000**
CHARAF	76 800	64 000	**41 600**	**-**	**-**	**41 600**	
	0,125 x 4 = 0,5 pt		**0,5 pt x 7 = 3,5 pt**				

2. Écritures de régularisation relatives aux :

a. stocks

31/12

3912	P.P.D. des matières et fournitures	35 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		35 000
	Annulation de la provision du stock initial		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
3151	Produits finis	815 000	
71321	Variation des stocks de produits finis		815 000
	Constatation du stock final		
	31/12 **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	13 800	
3915	P.P.D. des produits finis		13 800
	Constatation de la provision du stock final		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		

b. créances clients

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	41 600	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		41 600
	Dotations de l'exercice		
	d° **7 x 0,125 = 0,875 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	108 350	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		108 350
	Reprises de l'exercice		
	d° **7 x 0,125 = 0,875 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	52 000	
4455	État-TVA facturée	10 400	
3424	Clients douteux ou litigieux		62 400
	Perte de la créance sur le client BADIRI		
	10 x 0,125 = 1,25 pt		

d°

3424	Clients douteux ou litigieux	76 800	
3421	Clients		76 800
	Reclassement de la créance sur client CHARAF		
	7 x 0,125 = 0,875 pt		

c. provisions pour risques et charges

31/12

4501	Provisions pour litiges	27 000	
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges		27 000
	Annulation de la provision pour litige		
	7 x 0,125 = 0,875 pt		

d. charges et produits

31/12

6133	Entretien et réparations	15 000	
3458	État-Autres comptes débiteurs	3 000	
4417	Fournisseurs-factures non parvenues		18 000
	Facture non reçue		
	d° **10 x 0,25 = 2,5 pt**		
3427	Clients-factures à établir et créances sur travaux non encore facturables	55 200	
71211	Ventes de produits finis		46 000
4458	État-Autres comptes créditeurs		9 200
	Facture à établir		
	10 x 0,25 = 2,5 pt		

3. ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissements du matériel INFO 1

Période	Valeur d'entrée	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période
2012	**0,25 pt 264 000**	**1 pt 39 600**	**1 pt 237 600**	**0,5 pt 26 400**
2013	**0,25 pt 264 000**	**0,75 pt 26 400**	264 000	**0,25 pt 0**

4. Calculs des dotations de l'exercice 2012 :

a. aux amortissements

Dotation des frais de publicité = **34000 x 20% =** 6 800 **0,25 x 2 = 0,5 pt**

Dotation du brevet = **(90 000 – 50 400) x 40% =** 15 840
1 pt **0,25 pt**

Dotation du matériel informatique: 60 825

- INFO 1 = **39 600** (d'après le plan) **0,25 pt**
- INFO 2 = **186 000 x 15% x $\frac{3}{12}$ =** 6 975 **0,5 x 3 = 1,5 pt**
- INFO 3 = **114 000 x 15% x $\frac{10}{12}$ =** 14 250 **0,5 x 3 = 1,5 pt**

b. aux provisions sur les terrains

Provision = **(336 000 – 280 000)** = 56 000 **1 pt**

5. Écritures comptables relatives :

a. aux dotations aux amortissements.

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	6 800	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	15 840	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	60 825	
28117	Amortissements des frais de publicité		6 800
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		15 840
28355	Amortissements du matériel informatique		60 825
	Dotations de l'exercice		
	19 x 0,25 = 4,75 pt		

b. à la cession du matériel informatique INFO 2.

31/12

3481	Créances sur cessions d'immobilisations	30 000	
7513	P.C des immobilisations corporelles		30 000
	Prix de cession du matériel INFO 2		
	d° **7 x 0,25 = 1,75 pt**		
28355	Amortissements du matériel informatique	88 350	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	97 650	
2355	Matériel informatique		186 000
	Sortie du matériel INFO 2		
	10 x 0,5 = 5 pt		

c. aux provisions des terrains

31/12

65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé	56 000	
2930	Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles		56 000
	Dotations de l'exercice		
	7 x 0,5 = 3,5 pt		

6.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	**34 000**	**-**	**-**	**34 000**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**90 000**	**-**	**-**	**90 000**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	**336 000**	**-**	**-**	**336 000**
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**450 000**	**114 000**	**186 000**	**378 000**
10 x 0,4 = 4 pt				

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires	**13 600**	**6 800**	**-**	**20 400**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	**50 400**	**15 840**	**-**	**66 240**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	**279 375**	**60 825**	**88 350**	**251 850**
10 x 0,4 = 4 pt				

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Résultat non courant = (45 000 + 840) – (22 000 + 1 500 + 3 000) = 19 340 **0,5 x 6 = 3 pt**

b. Résultat net de l'exercice = 182 000 + 19 340 – 61 340 = 140 000 **0,25 x 4 = 1 pt**

2. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	**140 000**	**0,5 pt**
	2	**+**	Dotations d'exploitation **(86 000 + 5 200)**	**91 200**	**1 pt**
	3	**+**	Dotations financières	**-**	
	4	**+**	Dotations non courantes	**3 000**	**0,5 pt**
	5	**-**	Reprises d'exploitation	**8 300**	**0,5 pt**
	6	**-**	Reprises financières	**300**	**0,5 pt**
	7	**-**	Reprises non courantes	**-**	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	**45 000**	**0,25 pt**
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**22 000**	**0,25 pt**
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)**	**202 600**	**0,25 pt**
	10	**-**	Distributions de bénéfices	82 600	
II			**AUTOFINANCEMENT**	**120 000**	**0,25 pt**

3.

a. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	**1 350 000**	**100**	
Coût variable	**877 500**	**65**	
Marge sur coût variable	**472 500**	**35**	**8 x 0,5 = 4 pt**
Coût fixe	**290 500**		
Résultat courant	**182 000**		

b. Calcul du seuil de rentabilité

Seuil de rentabilité = $\frac{290\,500}{0,35}$ **= 830 000** **1 pt**

c. Date de réalisation du seuil de rentabilité

Point mort = $\frac{830\,000 \times 12}{1\,350\,000}$ **= 7,37 mois ➔ le 12 Août 2012** **0,5 pt**

À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices **1 pt**

d. Calcul de l'indice de sécurité

Indice de sécurité = $\frac{1\,350\,000 - 830\,000}{1\,350\,000} \times 100$ **= 38,51%** **0,5 pt**

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 38,51 % sans compromettre sa rentabilité. **1 pt**

4.

a. Valeur financière des valeurs immobilisées

657 000 – 13 000 + 80 000 + 56 000 = 780 000 **4 x 0,5 pt = 2 pt**

b. Valeur comptable des dettes à court terme

VC + 8 500 – 27 500 = 312 000 ➔ VC = 331 000 **0,5 x 4 = 2 pt**

5.
a. Fonds de roulement liquidité
FRL **= 858 000 + 390 000 – 780 000 = 468 000** **0,25 x 4 = 1 pt**

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. **1 pt**

b. Ratio de l'autonomie financière
Ratio AF **= 858 000 / (390 000 + 312 000) = 1,22** **0,25 x 4 = 1 pt**

L'entreprise se finance plus par les capitaux propres. **1 pt**

c. Ratio de trésorerie à échéance

Ratio de trésorerie à échéance **= (374 400 + 124 800) / 312 000 = 1,6** **0,25 x 4 = 1 pt**

Les valeurs réalisables et disponibles peuvent rembourser la totalité des dettes à court terme. **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
الموضوع

4	المعامل	RS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب(ة) أو المسلك

NOTE :
- o **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- o L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- o Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- o **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- o **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

Le cabinet de recrutement **« ECOMECA-SA»** organise un concours pour le recrutement d'un aide comptable.
Pour tester vos connaissances, on vous remet les deux dossiers indépendants ci-après, relatifs à l'exercice 2011 :

- Dossier n°1 : Travaux de fin d'exercice ;
- Dossier n°2 : Analyse comptable.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

Pour effectuer certains travaux d'inventaire de l'entreprise **« BAKAMO-AS »**, au titre de l'exercice 2011, le cabinet vous fournit les documents et les informations suivants :

DOCUMENT N° 1 : INFORMATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Taux constant	Observation
Frais d'augmentation du capital		140 000	10/07/2009	Linéaire	20%	-
Matériel et outillage	**MAK-A**	1 600 000	01/07/2006	Linéaire	10%	**Cédé le 10/09/2011**
	MAK-B	1 900 000	01/04/2011	Linéaire	10%	-
Matériel de transport	**Camion 1**	800 000	01/01/2007	Linéaire	20%	-
	Camion 2	1 200 000	01/09/2007	Dégressif	20%	**Coefficient 2**

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Créances clients

a. État des créances clients. Annexe n° 3, page n° 4.

b. Autres informations

Seule la créance sur le client **REDA** est jugée irrécouvrable au titre de l'exercice 2011.

2. Titres

a. État des titres : Annexe n° 4, page n° 4

b. Informations complémentaires relatives à la cession des titres

- Le prix de vente unitaire des titres de participation est de 275 DH et celui des titres et valeurs de placement est de 165 DH.
- Les commissions, prélevées par la banque, sont de 3 DH (HT) par titre. TVA au taux de 10%.
- **Seule la cession des titres de participation a été comptabilisée.**

3. Provisions pour risques et charges d'exploitation

L'entreprise a versé 15 000 DH en réparation du préjudice causé à son client. Une provision pour litige non durable, d'un montant de 20 000 DH, avait été constituée en 2010.

4. Régularisation des charges et des produits

- La facture n°158 relative à l'achat de matières premières, d'un montant brut HT de 50 000 DH, a été reçue le 28/12/2011. Ces matières ne seront réceptionnées qu'en janvier 2012.
- Le fournisseur **« ABC »** a promis à l'entreprise une ristourne de 2 000 DH (HT) sur les achats de matières premières. L'avoir n'est pas encore reçu. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer le cumul d'amortissements au 31/12/2010 : **a.** des frais d'augmentation du capital ; **b.** du camion 1.	**1,5 pt**
2	Compléter l'extrait du plan d'amortissement du camion 2. **Annexe n°1, page n°4.**	**0,75 pt**
3	**a.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. **b.** Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.	**2 pt**
4	Passer au journal l'écriture relative à la sortie de la machine cédée. **Justifier par les calculs.**	**0,75 pt**
5	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **Annexe n° 2, page n° 4.**	**0,75 pt**
6	Compléter : **a.** l'état des créances clients. **Annexe n° 3, page n° 4**. **b.** l'état des titres. **Annexe n° 4, page n° 4**.	**2,25 pt**
7	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients ; **b.** titres de participation ; **c.** titres et valeurs de placement ; **d.** provisions pour risques et charges ; **e.** charges et produits.	**5 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable de l'entreprise industrielle **« MOHULI »**, le cabinet « **ECOMECA-SA** » met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Données extraites de la balance après inventaire et du compte de produits et charges de l'exercice 2011

Élément	Montant
Autres produits d'exploitation	12 000
Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant (*)	4 800
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	16 000
Produits des cessions d'immobilisations	160 000
Autres charges d'exploitation	42 600
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	35 000
Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges durables	15 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	25 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	190 000
Résultat financier	- 8 200
Résultat courant	10 000
Résultat net de l'exercice	- 27 000

(*)Reprises d'exploitation

2. Autres informations relatives à l'exercice 2011

• Le chiffre d'affaires est réparti régulièrement sur l'exercice.	• Le coût variable est de 1 200 000 DH.
• Le seuil de rentabilité est de 1 450 000 DH.	• Le point mort est de 11,6 mois.

DOCUMENT N°2 : INFORMATIONS RELATIVES À L'ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du bilan comptable au 31/12/2011

ACTIF	Net	PASSIF	Exercice 2011
Actif immobilisé	860 000	Financement permanent **(b)**	900 000
Actif circulant hors trésorerie **(a)**	320 000	Passif circulant hors trésorerie	300 000
Trésorerie – Actif	20 000	Trésorerie – Passif	-
Total général	1 200 000	Total général	1 200 000

(a) dont stocks 170 000 DH **(b) dont capitaux propres 650 000 DH**

2. Informations complémentaires relatives à l'exercice 2011

- L'entreprise possède une machine d'une valeur comptable nette de 200 000 DH. Sa valeur réelle est de 50 000 DH.
- Le stock outil représente 20% de la valeur des stocks.
- Une dette de 50 000 DH envers un fournisseur d'immobilisations est à rembourser dans trois mois.
- Une provision durable pour risques et charges de 60 000 DH est injustifiée. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans moins de 3 mois.

3. Données relatives à la situation financière de l'exercice 2010

Ratio	Valeur en 2010
Financement permanent	1,2
Trésorerie immédiate	0,08

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats. **Annexe n° 5, page n° 5.** **b.** le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. **Annexe n° 6, page n° 5.**	**2 pt**
2	Calculer le chiffre d'affaires réalisé par l'entreprise en 2011.	**0,5 pt**
3	Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié**.**	**1 pt**
4	**a.** Remplir le tableau des redressements et des reclassements. **Annexe n° 7, page n° 5.** **b.** Calculer les ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate pour l'exercice 2011. **c.** Interpréter l'évolution des ratios.	**3 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	374 400	40%	149 760	975 360	224 640	40%	37,5%
2011						40%	

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	720 000			
Matériel de transport				

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Créance au 31/12/2011		Provision		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72 000	36 000			**60%**	12 000			
BADR	84 000	24 000		50 000	15 000			2 000	
REDA	62 400	15 600				7 800			

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours fin d'exercice		Provision 2011	Provision 2010	Réajustement	
				2010	2011			Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	250	240	230				
	Conservés	100	250	240	230				
Titres et valeurs de placement	Cédés	40	180	170	165				
	Conservés	60	180	170	165				

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

V		**=** **=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION** **OU** **INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION**	
	11	+	Autres produits d'exploitation	
	12	-	Autres charges d'exploitation	
	13	+	Reprises d'exploitation	
	14	-	Dotations d'exploitation	
VI		**=**	**RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)**	
VII		**+**	**RÉSULTAT FINANCIER**	
VIII		**=**	**RÉSULTAT COURANT (+ ou -)**	
IX		**+**	**RÉSULTAT NON COURANT**	
	15	-	Impôts sur les résultats	8 500
X		**=**	**RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)**	

ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice : • Bénéfice **+** • Perte -	
	2	**+**	Dotations d'exploitation (1)	
	3	**+**	Dotations financières (1)	
	4	**+**	Dotations non courantes (1)	
	5	**-**	Reprises d'exploitation (2)	
	6	**-**	Reprises financières (2)	
	7	**-**	Reprises non courantes (2) (3)	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	
	10	**-**	Distributions de bénéfices	-
II			**AUTOFINANCEMENT**	

(1) À l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(2) À l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.

ANNEXE N° 7 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	**Stocks (Valeurs d'exploitation)**	**Créances (Valeurs réalisables)**	**Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)**	**Capitaux propres**	**DLMT (1)**	**DCT (2)**
Valeurs comptables							
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme **(2)** DCT = Dettes à court terme

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	**Provisions pour charges**
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4	
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	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6	
N°	**Poste et Compte**
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**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
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)	
N°	**Poste et Compte**
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations 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**
670	**Impôts sur les résultats**
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7	
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
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

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2012
عناصر الإجابة

الصفحة 1 / 1

المادة	المحاسبة	RR50	المعامل	4
الشعب(ة) أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز	3

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Cumul des amortissements au 31/12/2010 des frais d'augmentation du capital

Cumul des frais d'augmentation du capital = **140 000 x 20% x 2** = 56 000
0,5 pt 0,5 pt 2 pt

b. Cumul des amortissements au 31/12/2010 du camion 1

Cumul du camion 1 = **800 000 x 20% x** $\frac{48}{12}$ = 640 000
0,5 pt 0,5 pt 2 pt

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU CAMION 2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	374 400	40%	149 760	975 360	224 640	40%	37,5%
2011	**224 640**	**60%**	**134 784**	**1 110 144**	**89 856**	40%	**60%**
0,5 x 6 = 3 pt							

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements 2011

Dotation des frais d'augmentation du capital = **140 000 x 20%** = 28 000
0,5 pt 0,5 pt

Dotation du matériel et outillage = 262 500

- Dotation de **MAK-A** = **1 600 000 x 10% x** $\frac{9}{12}$ = 120 000
0,5 pt 0,5 pt 0,75 pt
- Dotation de **MAK-B** = **1 900 000 x 10% x** $\frac{9}{12}$ = 142 500
0,5 pt 0,5 pt 0,75 pt

Dotation du matériel de transport = 294 784

- Dotation de **camion 1** = 800 000 x 20% = 160 000
0,5 pt 0,5 pt
- Dotation de **camion 2** = **134 784** **0,5 pt**

b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements de l'exercice 2011

31/12

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	28 000	
6193	D.E.A des immobilisations corporelles	557 284	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		28 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		262 500
2834	Amortissements du matériel de transport		294 784
	Dotation de l'exercice 2011 16 x 0,125 = 2 pt		

4. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de la machine MAK-A.

31/12

28332	Amortissements du matériel et outillage	840 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	760 000	
2332	Matériel et outillage		1 600 000
	Sortie de la machine MAK-A 10 x 0,125 = 1,25 pt		

Cumul d'amortissements = **1 600 000 x 10 x 63 / 1200** = 840 000
0,25 pt 0,25 pt 0,75 pt

VNA = **1 600 000 – 840 000** = 760 000
0,25 pt 0,25 pt

5. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	**56 000 0,25 pt**	**28 000 0,25 pt**	**-**	**84 000 0,25 pt**
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	720 000	**262 500 0,25 pt**	**840 000 0,5 pt**	**142 500 0,75 pt**
Matériel de transport	**1 615 360 0,25 pt**	**294 784 0,25 pt**	**-**	**1 910 144 0,25 pt**

6.

a. ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Solde au 31/12/2011		Provision		Réajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
ADIL	72 000	36 000	**36 000**	**30 000**	**18 000**	12 000	**6 000**		
BADR	84 000	24 000	**60 000**	50 000	15 000	**17 000**		2 000	
REDA	62 400	15 600	**46 800**	**39 000**	-	7 800		**7 800**	**39 000**

0,5 x 10 = 5 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours		Provision 2011	Provision 2010	Réajustement	
				2010	2011			Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	250	240	230	-	**1 500**		**1 500**
	Conservés	100	250	240	230	**2 000**	**1 000**	**1 000**	
Titres et valeurs de placement	Cédés	40	180	170	165	-	**400**		**400**
	Conservés	60	180	170	165	**900**	**600**	**300**	

0,4 x 10 = 4 pt

7. a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	6 000	
3942	PPD des clients et comptes rattachés		6 000
	Dotations de l'exercice 2011 0,25 x 7 = 1,75 pt		
	d°		
3942	PPD des clients et comptes rattachés	9 800	
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		9 800
	Reprises de l'exercice 2011 0,25 x 7 = 1,75 pt		
	d°		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	39 000	
4455	État-TVA facturée	7 800	
3424	Clients douteux ou litigieux		46 800
	Perte de la créance sur Reda 0,25 x 10 = 2,5 pt		

b. Écritures de régularisation relatives aux titres de participation

31/12

6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	1 000	
2951	PPD des titres de participation		1 000
	Dotation de l'exercice 2011 0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		
2951	PPD des titres de participation	1 500	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		1 500
	Reprises de l'exercice 2011 0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		
6514	V.N.A. des immobilisions financières cédées	37 500	
2510	Titres de participation		37 500
	Sortie des titres cédés 0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		

c. Écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	300	
3950	PPD des titres et valeurs de placement		300
	Dotations de l'exercice 2011 0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		
3950	PPD des titres et valeurs de placement	400	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		400
	Reprises de l'exercice 2011 0,125 x 7 = 0,875 pt		
	d°		
5141 **0,125 pt**	Banques **0,25 pt**	6 468 **0,25 pt**	
6147 **0,125 pt**	Services bancaires **0,25 pt**	120 **0,25 pt**	
34552 **0,125 pt**	État-TVA récupérable sur les charges **0,25 pt**	12 **0,25 pt**	
6385 **0,125 pt**	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement **0,25 pt**	600 **0,5 pt**	
3500 **0,125 pt**	Titres et valeurs de placement **0,25 pt**		7 200 **0,25 pt**
	Cession des titres et valeurs de placement 0,25 pt		

d. Écriture de régularisation relative aux provisions pour risques et charges

31/12

4501	Provisions pour litiges	20 000	
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges		20 000
	Régularisation de la provision pour litige 0,25 x 7 = 1,75 pt		

e. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	50 000	
6121	Achats de matières premières		50 000
	Régularisation de la charge **0,25 x 7 = 1,75 pt**		

d°

3417	RRR à obtenir-avoirs non encore reçus	2 400	
6129	RRR Obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		2 000
3458	État-autres comptes débiteurs		400
	Régularisation du produit **0,25 x 10 = 2,5 pt**		

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

V		**=**	**EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION**	**102 000**	**0,75 pt**
	11	+	Autres produits d'exploitation	**12 000**	**0,25 pt**
	12	-	Autres charges d'exploitation	**42 600**	**0,25 pt**
	13	+	Reprises d'exploitation	**4 800**	**0,25 pt**
	14	-	Dotations d'exploitation (**8 000 + 35 000 + 15 000**)	**58 000**	**0,75 pt**
VI		**=**	**RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)**	**18 200**	**0,5 pt**
VII		**+**	**RÉSULTAT FINANCIER**	**- 8 200**	**0,25 pt**
VIII		**=**	**RÉSULTAT COURANT (+ ou -)**	**10 000**	**0,25 pt**
IX		**+**	**RÉSULTAT NON COURANT**	**- 28 500**	**0,5 pt**
	15	-	Impôts sur les résultats	8 500	
X		**=**	**RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)**	**- 27 000**	**0,25 pt**

b. ANNEXE N° 6 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat net de l'exercice	**- 27 000**	**0,25 pt**
	2	**+**	Dotations d'exploitation (**35 000 + 15 000**)	**50 000**	**1 pt**
	3	**+**	Dotations financières	**25 000**	**0,75 pt**
	4	**+**	Dotations non courantes	-	
	5	**-**	Reprises d'exploitation	-	
	6	**-**	Reprises financières	**16 000**	**0,75 pt**
	7	**-**	Reprises non courantes	-	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	**160 000**	**0,25 pt**
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**190 000**	**0,25 pt**
I		**=**	**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	**69 000**	**0,5 pt**
	10	**-**	Distributions de bénéfices	-	
II		**=**	**AUTOFINANCEMENT**	**62 000**	**0,25 pt**

2. Calcul du chiffre d'affaires

$$\textbf{11,6} = \frac{\textbf{1 450 000 x 12}}{\textbf{Chiffre d'affaires}}$$ **4 x 0,5 pt = 2 pt**

Chiffre d'affaires = 1 500 000

3. TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Résultat	%
Chiffre d'affaires	**1 500 000**	**100%**
Coût variable	**1 200 000**	**80%**
Marge sur coût variable	**300 000**	**20 %**
Coût fixe	**290 000**	
Résultat courant	**10 000**	

8 x 0,5 = 4 pt

4.

a. Annexe n°7 : Tableau des redressements et reclassements

	valeurs immobilisées	Valeurs d'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs disponibles	Capitaux propres	Dettes à long terme	Dettes à court terme
Valeurs comptables	860 000	170 000	**150 000 0,5 pt**	20 000	650 000	**250 000 0,5 pt**	300 000
Machine	**-150 000 0,5 pt**				**- 150 000 0,5 pt**		
Stock outil	**+ 34 000 0,5 pt**	**- 34 000 0,5 pt**					
Fournisseurs d'immobilisations						**- 50 000 0,5 pt**	**+ 50 000 0,5 pt**
PPRC sans objet					**+ 42 000 0,5 pt**	**- 60 000 0,5 pt**	**+ 18 000 0,5 pt**
Valeurs financières	744 000	136 000	150 000	20 000	542 000	140 000	368 000

b. Calcul des ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate

- Ratio de financement permanent = $\frac{\textbf{542 000 + 140 000}}{\textbf{744 000}}$ = 0,91 **3 x 0,5 pt = 1,5**
- Ratio de trésorerie immédiate = $\frac{\textbf{20 000}}{\textbf{368 000}}$ = 0,05 **2 x 0,5 pt = 1 pt**

c. Interprétation de l'évolution des ratios

- On constate que le ratio de financement permanent s'est détérioré par rapport à l'exercice 2010 : les valeurs immobilisées ne sont financées qu'à concurrence de 91 % en 2011. **2 pt**
- La trésorerie immédiate ne permet de rembourser que 5 % des dettes à court terme en 2011 au lieu de 8% en 2010. **2pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
الموضوع

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

4	المعامل	NS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب(ة) أو المسلك

NOTE :

- **Seule l'utilisation de la calculatrice non programmable est autorisée.**
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

Vous êtes employé comme aide comptable par l'entreprise **« SONADUST »** au capital de 7 000 000 DH. Vous intervenez dans le cadre du traitement des travaux de fin d'exercice 2011, le comptable vous remet les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : INFORMATIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

1. Frais d'augmentation du capital

L'entreprise avait réalisé, le 02/05/2010, une opération d'augmentation de capital. Les frais engagés à cette date, d'une valeur de 18 000 DH, sont amortissables linéairement sur 5 ans.

2. Logiciel

Le compte « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » correspond à un logiciel acquis le 05/10/2011 au coût hors taxes de 24 000 DH. Ce logiciel sera amorti linéairement sur 4 ans.

3. Matériel de transport

a. Informations relatives aux véhicules

Véhicule	Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie	Mode d'amortissement	Cumul d'amortissements au 31/12/2010	Observation
VH1	500 000	03/10/2006	5 ans	Constant	513 000	Cession le 25/09/2011
VH2	?	06/07/2010	5 ans	Dégressif		Coefficient 2

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport VH2. Annexe n° 1, page n° 4.

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2011	Provision 2010	Observation 2011
NADIA	112 800	48 000	Insolvable.
NAIMA	76 800	34 200	Provision de 30% de la créance.
SALMA	174 000	-	On pense récupérer 60% de la créance.

2. État des titres

Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2010	Cours 31/12/2011	Cession au 30/12/2011	
					Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	320	760	7 040	748	-	-
Titres et valeurs de placement	800	540	9 600	520	300	525

Remarque :

- Commissions bancaires hors taxes : 1% du prix de cession des titres. TVA au taux de 10%.
- Aucune écriture n'a été passée par le comptable.

3. Stocks

Extrait de la balance des comptes au 31/12/2011

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire au 31/12/2011		Soldes après inventaire au 31/12/2011	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
3121	Matières premières	-		500 000	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		-		100 000
6121	Achats des matières premières	6 345 000		6 345 000	
61241	Variation des stocks de matières premières	740 000		240 000	
6125	Achats non stockés de matières et fournitures	60 000		60 000	
6129	R.R.R. obtenus sur achats consommés de matières et fournitures		145 000		145 000

4. Autres régularisations

a. Une grosse réparation, liée à l'exploitation, est effectuée en octobre 2011. L'entreprise avait prévu en 2008 de répartir son coût estimé à 675 000 DH sur les exercices 2008, 2009 et 2010.

b. Après vérification des écritures comptables, vous avez relevé le paiement d'une quittance de loyer d'un montant de 7 200 DH, relative à un magasin de stockage, pour la période du 01/11/2011 au 31/01/2012.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer : **a.** le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2010. **b.** la valeur d'entrée du matériel de transport **VH 2**.	**0,75 pt**
2	Remplir les deux premières lignes de l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport **VH2**. **(Annexe n° 1, page n° 4)**	**0,75 pt**
3	**a.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. **b.** Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011. **c.** Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel cédé **VH1**. **Justifier par les calculs** **d.** Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique le compte : « Matériel de transport ».	**2,75 pt**
4	Remplir l'extrait du tableau des amortissements (**Annexe n° 2, page n° 4)**	**0,5 pt**
5	**a.** Reconstituer les écritures de régularisation, passées au 31/12/2011, du stock de matières premières et de sa provision. **b.** Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique le compte « Variation des stocks de matières premières » et donner la signification de son solde. **c.** Calculer le montant du poste **« 612. Achats consommés de matières et fournitures ».**	**1,5 pt**
6	Compléter : **a.** l'état des créances clients. (**Annexe n° 3, page n° 4)** **b.** l'état des titres. (**Annexe n° 4, page n° 4)**	**1,25 pt**
7	Passer les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients; **b.** titres ; **c.** provisions pour risques et charges ; **d.** charges et produits. **Justifier par les calculs**	**5,25 pt**
8	Présenter, au 31/12/2011, sous la forme schématique les comptes : « Titres et valeurs de placement » et « Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement ».	**0,5 pt**
9	Remplir l'extrait de la balance des soldes après inventaire au 31/12/2011 **(Annexe n° 5, page n° 4)**.	**0,25 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **«COMPTOIR-CASA»** est spécialisée dans la commercialisation d'articles luminaires et de décoration. Pour la réalisation de certains travaux d'analyse comptable relatifs à l'exercice 2011, la direction financière met à votre disposition les documents ci-après :

DOCUMENT N°1 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS (ANNEXE N°6, PAGE N° 5)

DOCUMENT N°2 : DONNÉES D'EXPLOITATION

Pour l'analyse de son exploitation, l'entreprise vous fournit les informations suivantes :

- Le chiffre d'affaires est de 6 800 000 DH.
- Les ventes sont supposées régulières sur toute l'année.
- Le seuil de rentabilité est de 3 200 000 DH.
- Le coût fixe est de 960 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau des redressements et des reclassements. (**Annexe n° 6, page n° 5)**	**1,5 pt**
2	Calculer et interpréter : **a.** Le fonds de roulement liquidité. **b.** Le ratio d'autonomie financière. **c.** Le ratio de solvabilité générale.	**1,5 pt**
3	**a.** Calculer le taux de la marge sur coût variable. **b.** Remplir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **(Annexe n° 7, page n° 5)** **c.** Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité. **d.** Calculer et interpréter l'indice de sécurité.	**3 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010				88 000			
2011							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS **Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011**

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations incorporelles				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	513 000			

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2011		Provision 2011	Provision 2010	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
NADIA	112 800	94 000					
NAIMA	76 800	64 000					
SALMA	174 000	145 000					

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation						
Titres et valeurs de placement	**Cédés**					
	Conservés					

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2011

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde	
		Débiteur	Créditeur
2340	Matériel de transport		
2834	Amortissements du matériel de transport		
3500	Titres et valeurs de placement		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	DLMT (1)	DCT (2)
Valeurs comptables	793 000	105 000	247 000	25 000	604 500	312 000	253 500
Plus-value sur fonds commercial : **130 000 DH**							
Stock outil : **40 000 DH**							
Des dettes fournisseurs sont à rembourser dans deux ans : **78 000 DH**							
Provisions durables pour risques sans objet : **65 000 DH** (impôt sur les sociétés 30% payable dans 3 mois)							
Valeurs financières							

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme (2) DCT = Dettes à court terme

ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires		
Coût variable		
Marge sur coût variable		
Coût fixe		
Résultat courant		

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 1	
N°	**Poste et Compte**
111	**Capital social ou personnel**
1111	Capital social
148	**Autres dettes de financement**
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit
151	**Provisions pour risques**
1511	Provisions pour litiges
1512	Provisions pour garanties données aux clients
1515	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités
155	**Provisions pour charges**
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices

Classe 2	
211	**Frais préliminaires**
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	**Brevets, marques, droits et valeurs similaires**
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	**Fonds commercial**
2230	Fonds commercial
231	**Terrains**
232	**Constructions**
2321	Bâtiments
233	**Installations techniques, matériel et outillage**
2332	Matériel et outillage
234	**Matériel de transport**
2340	Matériel de transport
235	**Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers**
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	**Prêts immobilisés**
2411	Prêts au personnel
248	**Autres créances financières**
2481	Titres immobilisés
251	**Titres de participation**
2510	Titres de participation
281	**Amortissements des non-valeurs**
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
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
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
28355	Amortissements du matériel informatique

Classe 2 (suite)	
292	**Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles**
2920	PPD des immobilisations incorporelles
293	**Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles**
2930	PPD des immobilisations corporelles
294/295	**Provisions pour dépréciation des immobilisations financières**
2951	PPD des titres de participation

Classe 3	
311	**Marchandises**
3111	Marchandises
312	**Matières et fournitures consommables**
3121	Matières premières
315	**Produits finis**
3151	Produits finis
341	**Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes**
3417	Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus
342	**Clients et comptes rattachés**
3421	Clients
3424	Clients douteux ou litigieux
3427	clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables
34271	Clients- factures à établir
345	**État – débiteur**
3455	État- TVA récupérable
34551	État-TVA récupérable sur immobilisations
34552	État-TVA récupérable sur charges
3458	État-Autres comptes débiteurs
349	**Comptes de régularisation - actif**
3491	Charges constatées d'avance
3493	Intérêts courus et non échus à percevoir
350	**Titres et valeurs de placement**
3500	Titres et valeurs de placement
390	**Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant**
3911	PPD des marchandises
3912	PPD des matières et fournitures
3915	PPD des produits finis
3942	PPD des clients et comptes rattachés
3950	PPD des titres et valeurs de placement

Classe 4	
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	
5141	Banques (soldes débiteurs)
5161	Caisses

Classe 6	
N°	**Poste et Compte**
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**
6131	Locations et charges locatives
6134	Primes d'assurances
6142	Transports
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
61451	Frais postaux
61455	Frais de téléphone
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
631	**Charges d'intérêts**
6311	Intérêts des emprunts et dettes
63111	Intérêts des emprunts
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)	
N°	**Poste et Compte**
651	**Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations 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**
670	**Impôts sur les résultats**
6701	Impôts sur les bénéfices

Classe 7	
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
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

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الصفحة 1 / 1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
عناصر الإجابة

المادة	المحاسبة	NR50	المعامل	4
الشعب(ة) أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز	3

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital

18 000 x 20% = **3 600** — **0,25 x 3 = 0,75 pt**

b. La valeur d'entrée du matériel de transport VH2

(500 000 x 20% x $\frac{51}{12}$) + (VE x 40% x $\frac{6}{12}$) = 513 000 — **0,25 x 7 = 1,75 pt**

➔ **VE = 440 000** — **0,5 pt**

Ou bien

88 000 = VE x $\frac{40}{100}$ X $\frac{6}{12}$ — **0,5 x 4 = 2 pt**

➔ **VE = 440 000** — **0,25 pt**

2. ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT VH2

Période	VNA début de période	Taux retenu	Annuités	Amortissements cumulés	VNA fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	**440 000**	**40%**	**88 000**	88 000	**352 000**	**40%**	**20%**
2011	**352 000**	**40%**	**140 800**	**228 800**	**211 200**	40%	**22,22%**

0,25 x 12 = 3 pt

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements de 2011

Dotation des frais d'augmentation du capital = **18 000 x 20%** = **3 600** — **0,25 x 3 = 0,75 pt**

Dotation du logiciel = **24 000 x 25% x $\frac{3}{12}$ = 1 500** — **0,25 x 4 = 1 pt**

Dotation du matériel de transport **:** 215 800

- VH 1 = **500 000 x 20% x $\frac{9}{12}$ = 75 000** — **0,25 x 4 = 1 pt**
- VH 2 = **140 800** (voir plan d'amortissement) — **0,25 pt**

b. Écritures comptables relatives aux dotations aux amortissements.

31/12

6191	Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs	3 600	
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles	1 500	
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	215 800	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		3 600
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et VS		1 500
2834	Amortissements du matériel de transport		215 800
	Dotations de l'exercice 2011		
	0,25 x 19 = 4,75 pt		

c. Écritures comptables relatives à la régularisation de la cession de VH1.

31/12

2834	Amortissements du matériel de transport	500 000	
2340	Matériel de transport		500 000
	Sortie du véhicule VH1		
	0,25 x 7 = 1,75 pt		

Cumul des amortissements = **500 000 x 20% x 60/12** = 500 000 **0,25 x 3 = 0,75 pt**

d. Présentation schématique du compte matériel de transport

2340 Matériel de transport

D	C
940 000	**500 000**
	SD : 440 000

0,25 x 3 = 0,75 pt

4. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires	**3 600**	**3 600**		**7 200**
Immobilisations incorporelles				
Brevets, marques, droits et VS	-	**1 500**		**1 500**
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	513 000	**215 800**	**500 000**	**228 800**

0,25 x 8 = 2 pt

5.

a. Reconstitution des écritures de régularisation du stock des matières premières et de sa provision

31/12

3121	Matières premières	500 000	
61241	Variation des stocks de matières premières		500 000
	Constatation du stock final des matières premières		
	d° **0,25 x 7 = 1,75 pt**		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant	100 000	
3912	P.P.D. des matières et fournitures		100 000
	Constatation de la provision du stock final des matières premières		
	0,25 x 7 = 1,75 pt		

b. Présentation schématique du compte 61241

61241 Variation des stocks de matières premières

D	C
740 000	**500 000**
	SD : 240 000

3 x 0,25 = 0,75 pt

Signification du solde : il s'agit d'un déstockage. **0,75 pt**

c. Calcul des achats consommés des matières et fournitures

612. Achats consommés des matières et fournitures = **6 345 000 + 60 000– 145 000 + 240 000** = 6 500 000 **1 pt**

6.

a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance au 31/12/2011		Provision 2011	Provision 2010	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
	TTC	HT				Dotation	Reprise
NADIA	112 800	94 000	**-**	**48 000**	**94 000**		**48 000**
NAIMA	76 800	64 000	**19 200**	**34 200**	**-**		**15 000**
SALMA	174 000	145 000	**58 000**	**-**	**-**	**58 000**	
							0,25 x 8 = 2 pt

b. ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres		Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Ajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation		320	**3 840**	**7 040**		**3 200**
Titres et valeurs de placement	**Cédés**	300	-	**3 600**		**3 600**
	Conservés	500	**10 000**	**6 000**	**4 000**	
0,375 x 8 = 3 pt						

7.

a. Écritures de régularisation relatives aux créances clients

31/12

6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant	58 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		58 000
	Dotations de l'exercice 2011		
	d° **0,25 x 7 = 1,75 pt**		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	63 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		63 000
	Reprises de l'exercice 2011		
	d° **0,25 x 7 = 1,75 pt**		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	94 000	
4455	État-TVA facturée	18 800	
3424	Clients douteux ou litigieux		112 800
	Perte de la créance sur le client Nadia		
	d° **0,25 x 10 = 2,5 pt**		
3424	Clients douteux ou litigieux	174 000	
3421	Clients		174 000
	Reclassement de la créance sur client Salma		
	0,25 x 7 = 1,75 pt		

b. Écritures de régularisation relatives aux titres

31/12

2951	P.P.D. des titres de participation	3 200	
7392	Reprise sur P.P.D. des immobilisations financières		3 200
	Reprises sur les titres de participation		
	d° **0,25 x 7 = 1,75 pt**		
6394	Dotations aux P.P.D. des titres et valeurs de placement	4 000	
3950	P.P.D. des titres et valeurs de placement		4 000
	Dotations de l'exercice 2011		
	d° **0,25 x 7 = 1,75 pt**		
3950	PPD des titres et valeurs de placement	3 600	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		3 600
	Reprises de l'exercice 2011		
	d° **0,25 x 7 = 1,75 pt**		
5141	Banques	155 767,5	
6147	Services bancaires	1 575	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	157,5	
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement	4 500	
3500	Titres et valeurs de placement		162 000
	Cession de 300 TVP **0,25 x 16 = 4 p t**		

c. Écritures de régularisation relatives aux provisions pour risques et charges

	31/12			
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		675 000	
7195		Reprises sur P.P.R.C.		675 000
	Annulation de la provision pour charges à répartir			
		0,25 x 7 = 1,75 pt		

d. Écritures de régularisation relatives aux charges et produits

	31/12			
3491	Charges constatées d'avance		2 400	
6131		Locations et charges locatives		2 400
	Loyer régularisé			
		0,25 x 7 = 1,75 pt		
	Montant = 7 200/3 = 2 400 **0,5 pt**			

8. Présentation schématique des comptes

3500 Titres et valeurs de placement

D		C	
432 000	**0,5 pt**	**162 000**	**0,25 pt**
		SD : 270 000	**0,25 pt**

3950 P.P.D. des titres et valeurs de placement

D		C	
3 600	**0,25 pt**	**9 600**	**0,25 pt**
		4 000	**0,25 pt**
SC : 10 000	**0,25 pt**		

9. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRES INVENTAIRE AU 31/12/2011

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde Débiteur	Solde Créditeur	
2340	Matériel de transport	**440 000**		**0,25 pt**
2834	Amortissements du matériel de transport		**228 800**	**0,25 pt**
3500	Titres et valeurs de placement	**270 000**		**0,25 pt**
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		**10 000**	**0,25 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Présentation du tableau des redressements et des reclassements

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Actif immobilisé Valeurs immobilisées	Stocks Valeurs d'exploitation	Créances Valeurs réalisables	Trésorerie Actif Valeurs disponibles	Capitaux propres	DLMT	DCT
Valeurs comptables	793 000	105 000	247 000	25 000	604 500	312 000	253 500
Plus-value sur fonds commercial	**130 000 0,75 pt**				**130 000 0,75 pt**		
Stock outil	**40 000 0,5 pt**	**-40 000 0,5 pt**					
Dettes fournisseurs						**78 000 0,75 pt**	**-78 000 0,75 pt**
Provisions pour risques durables sans objet					**45 500 0,75 pt**	**-65 000 0,5 pt**	**19 500 0,75 pt**
Valeurs financières	963 000	65 000	247 000	25 000	780 000	325 000	195 000

2.

a. Fonds du roulement liquidité

FRL = **(780 000 + 325 000) – 963 000** = **142 000** **0,25 x 4 = 1 pt**
Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé. **1 pt**

b. Ratio d'autonomie financière = **780 000 / (325 000 + 195 000)** = **1,5** **0,25 x 4 = 1 pt**

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres. **1 pt**

c. Ratio de solvabilité = **1 300 000 / (325 000 + 195 000)** = **2,5** **0,25 x 4 = 1 pt**

L'actif total représente deux fois et demi les dettes donc l'entreprise est solvable. **1 pt**

3.

a. Calcul du taux de la marge sur coût variable

$$\text{Taux de M/CV} = \frac{960\,000}{3\,200\,000} = 0{,}30$$ **soit Taux de M/CV = 30%** **1 pt**

b. Présentation du tableau d'exploitation différentiel simplifié

ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

Élément	Montant	%	
Chiffre d'affaires	**6 800 000**	**100 %**	**1 pt**
Coût variable	**4 760 000**	**70 %**	**1 pt**
Marge sur coût variable	**2 040 000**	**30 %**	**1 pt**
Coût fixe	**960 000**		**0,5 pt**
Résultat courant	**1 080 000**		**0,5 pt**

c. Calcul et interprétation de la date de réalisation du seuil de rentabilité

Point mort = **(3 200 000 x 12)/ 6 800 000** = **5,65** soit le **20 juin 2011** **2 pt**

Le 20 juin 2011 l'entreprise atteint son seuil de rentabilité. À partir de cette date, l'entreprise commence à réaliser le résultat bénéficiaire. **1,5 pt**

d. Calcul et interprétation de l'indice de sécurité

Indice de sécurité = $\frac{(6\,800\,000 - 3\,200\,000)}{6\,800\,000}$ **x 100** = 52,94% **0,5 x 4 = 2 pt**

L'entreprise peut baisser son chiffre d'affaires de **52,94%** sans subir de pertes. **1,5 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2011
الموضوع

المادة	المحاسبة	RS50	المعامل	4
الشعب(ة) او المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز	3

NOTE :
- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros de comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont notés.**
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **«MOBI-LUX»** est une société anonyme, implantée à Tanger et spécialisée dans le commerce du mobilier d'intérieur. Elle propose à sa clientèle des meubles fabriqués dans ses ateliers et également une gamme de cuisines en kit qu'elle achète à l'entreprise «NEW-KITCHEN».

En tant que stagiaire dans cette entreprise, votre mission consiste à effectuer, certains travaux de fin d'exercice 2010.

I- PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

DOCUMENT 1 : ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA AU TAUX DE 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement au cours de l'exercice 2010	Provision au 31/12/2009	Observation 2010
SARRA	72 000	45 000	36 000	Règlement pour solde.
LATIFA	64 800	-	-	Récupération possible de 30% de la créance.

DOCUMENT 2 : ÉTAT DES TITRES

Nature des titres	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2009	Cours au 31/12/2010	Cession 2010		
					Date	Nombre	Prix unitaire
Titres de participation	800	420	410	405	30/12	300	406
Titres et valeurs de placement	600	250	220	248	30/12	600	250

N.B. : Les avis de crédit bancaires n° 134 et 135 relatifs aux cessions des titres de participation et titres et valeurs de placement comportent des commissions (HT) de 0,1% du prix de vente et de la TVA au taux de 10 %. **Aucune écriture n'a été constatée.**

DOCUMENT 3 : PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (AYANT UN CARACTÈRE NON COURANT)

- Suite au contrôle fiscal intervenu le 20 octobre 2010, l'entreprise prévoit le paiement, au cours du premier semestre 2011, d'une amende fiscale estimée à 4 500 DH.
- La climatisation installée par l'entreprise en 2002, doit être complètement rénovée en 2013. Le devis relatif à cette rénovation donne un coût estimé à 67 500 DH. L'entreprise décide de répartir ce coût sur les exercices 2010, 2011 et 2012.

DOCUMENT 4 : CHARGES ET PRODUITS

- La facture N° 4356 d'un montant de 32 000 DH (HT), reçue le 25 décembre 2010 du fournisseur «NEW-KITCHEN», a été enregistrée. Les marchandises correspondantes n'ont pas été réceptionnées au 31/12/2010.
- À la suite d'une livraison de marchandises non conformes, le fournisseur «NEW-KITCHEN» s'est engagé à accorder à l'entreprise un rabais de 4% du montant de la livraison qui s'élève à 25 000 DH (HT). TVA au taux de 20%. L'avoir est attendu pour le mois de janvier 2011.

II- IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

DOCUMENT 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° comptes	Intitulés	Soldes débiteurs	Soldes créditeurs
2113	Frais d'augmentation du capital	76 000	
2332	Matériel et outillage	2 440 000	

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS

Immobilisation		Date d'entrée	Valeur d'entrée	Mode d'amortissement	Durée	Observation 2010
Frais d'augmentation du capital		15/04/2010	76 000	constant	5 ans	
Matériel et outillage	MO1	?	840 000	constant	10 ans	• **Cumul d'amortissements au 31/12/2010 avant inventaire = 420 000 DH ;** • **Cédé le 25/10/2010.**
	MO2	01/10/2009	……	dégressif	10 ans	Coefficient 3.
	MO3	05/07/2010	……	constant	10 ans	

Document 3. Extrait du plan d'amortissement du matériel MO2

Exercice	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2009 (3mois)	……	……	……	45 000	555 000	30%	10%
2010	……	……	……..	……	……	30%	……..

TRAVAIL À FAIRE

1	Remplir: **a.** l'état des créances douteuses et irrécouvrables **(Annexe n° 1, page n° 4).** **b.** l'état des titres **(Annexe n° 2, page n° 4)**.	**1 pt**
2	Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux : **a.** créances clients; **b.** titres ; **c.** provisions pour risques et charges ; **d.** charges et produits.	**7,25 pt**
3	**a.** Déterminer la date d'acquisition du matériel **MO1**. **justifier par les calculs.** **b.** Reproduire et compléter les deux premières lignes du plan d'amortissement de **MO2**. **c.** Déterminer la valeur d'entrée du matériel **MO3. justifier par les calculs.**	**1 pt**
4	**a.** Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010. **b.** Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel **MO1** cédé. **justifier par les calculs.**	**2,5 pt**
5	Compléter la balance **après inventaire** au 31/12/2010 **(Annexe n°3, page n°4)**.	**0,5 pt**
6	Compléter l'extrait du tableau des amortissements **(Annexe n°4, page n° 5).**	**0,5 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise **«KIMOLIA»,** spécialisée dans le commerce des meubles en KIT, vous remet les documents et informations suivants :

ANALYSE DU BILAN

DOCUMENT 1 : ANNEXE N°5 PAGE N°5

DOCUMENT 2 : INFORMATIONS SUR LA SITUATION FINANCIÈRE DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2010

- La valeur nette comptable des frais préliminaires est de 45 600 DH ;
- La valeur des terrains a augmenté de 750 000 DH ;
- Les titres et valeurs de placement facilement cessibles sont d'un montant de 105 000 DH ;
- La part du résultat à distribuer à titre de dividendes, en mai 2011, sera de 300 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements au 31/12/2010. **(Annexe n°5, page n°5)**	**4,25 pt**
2	**a.** Compléter le tableau de calcul des ratios **(Annexe n°6, page n° 5).** **b.** Commenter le ratio d'autonomie financière. **c.** L'entreprise dégage-t-elle un fonds de roulement liquidité ? **justifier.**	**2,5 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA au taux de 20%)

Client	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
	TTC	HT	2010	2009	Dotations	Reprises	Hors taxes	TVA
SARRA								
LATIFA								
TOTAUX								

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	300				
	Non Cédés	500				
Titres et valeurs de placement	Cédés	600				

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2010.

N° compte	Intitulé	Solde final	
		Débiteur	Créditeur
2332	Matériel et outillage		
2510	Titres de participation		
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (ÉTAT B2 BIS)

Éléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires				15 200
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques, matériel et outillage				261 500

ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie (Valeurs disponibles)	Capitaux propres	Dettes à court terme
Totaux comptables	750 000	960 000	210 000	2 700 600	963 120
Totaux financiers					

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DE CALCUL DES RATIOS

Intitulé	Formule	Calcul et résultat
Financement permanent	Capitaux permanents / Actif immobilisé	1,20
Autonomie financière	..... / Dettes	..... / 2 099 400 =
Trésorerie générale	..... /	..... / ..... =

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الصفحة
1 / 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

الدورة الاستدراكية 2011

عناصر الإجابة

المادة			
المحاسبة	RR50	المعامل:	4
الشعب(ة) أو المسلك	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	مدة الإنجاز:	3

CORRIGÉ INDICATIF
BARÈME SUR 80

Le correcteur est prié de :

- **ACCEPTER** TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- **ÉVITER** LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- **RAMENER** LA NOTE FINALE SUR 20.

.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES DOUTEUSES ET IRRÉCOUVRABLES (TVA 20%)

Client	Solde au 31/12/2010		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable	
	TTC	HT	2010	2009	Dotation	Reprise	Hors taxes	TVA
SARRA	**27 000**	**22 500**	**-**	36 000	**-**	**36 000**	**22 500**	**4 500**
LATIFA	**64 800**	**54 000**	**37 800**	-	**37 800**	**-**	**-**	**-**
				TOTAUX	37 800	36 000	22 500	4 500

0,25 X 9 = 2,25 pt

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédé	300	**-**	**3 000**	**-**	**3 000**
	Conservé	500	**7 500**	**5 000**	**2 500**	**-**
Titres et valeurs de placement	Cédé	600	-	**18 000**	**-**	**18 000**

0,25 X 7 = 1,75 pt

2. Écritures de régularisation

a. Créances

31/12

3424 **0,25 pt**	Clients douteux ou litigieux **0,25 pt**	64 800 **0,25 pt**	
3421 **0,25 pt**	Clients **0,25 pt**		64 800 **0,25 pt**
	Reclassement de la créance sur le client LATIFA **0,25 pt** **C'est-à-dire 0,25 X 7 = 1,75 pt**		

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHE DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

d°

6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	37 800	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		37 800
	Dotation de l'exercice		

d° **0,25 X 7 = 1,75 pt**

6182	Pertes sur créances irrécouvrables	22 500	
4455	État, TVA facturée	4 500	
3424	Clients douteux ou litigieux		27 000
	Perte de la créance sur le client SARRA		

d° **0,25 X 10 = 2,5 pt**

3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	36 000	
7196	R./P.P.D. de l'actif circulant		36 000
	Reprise de l'exercice		

0,25 X 7 = 1,75 pt

b. Titres

31/12

5141	Banques	121 666,02	
6147	Services bancaires	121,80	
34552	État, TVA récupérables sur les charges	12,18	
7514	P.C. des immobilisations financières		121 800
	Avis de crédit n° 134		

d° **0,25 X 13 = 3,25 pt**

6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	126 000	
2510	Titres de participation		126 000
	Sortie des actions cédées		

0,25 X 7 = 1,75 pt

d°

2951	P.P.D. des Titres de participation	3 000	
7392	R.P.P.D. des immobilisations financières		3 000
	Reprise de l'exercice		

d° **0,25 X 7 = 1,75 pt**

6392	D.P.P.D. des immobilisations financières	2 500	
2951	P.P.D. des Titres de participation		2 500
	Dotation de l'exercice		

d° **0,25 X 7 = 1,75 pt**

5141	Banques	149 835	
6147	Services bancaires	150	
34552	État, TVA récupérables sur les charges	15	
3500	Titres et valeurs de placement		150 000
	Avis de crédit n° 135		

d° **0,25 X 13 = 3,25 pt**

3950	P.P.D. des Titres et valeurs de placement	18 000	
7394	R/P.P.D. des Titres et valeurs de placement		18 000
	Reprise de l'exercice		

0,25 X 7 = 1,75 pt

c. Provisions pour risques et charges

31/12

6595	D.N.C. aux provisions pour risques et charges	4 500	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités		4 500
	Dotation de l'exercice		
	0,25 X 7 = 1,75 pt		
6595	D.N.C. aux provisions pour risques et charges	22 500	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		22 500
	Dotation de l'exercice		
	d° **0,25 X 7 = 1,75 pt**		

d. Régularisation des charges et des produits

31/12

3491	Charges constatées d'avance	32 000	
6111	Achats de marchandises		32 000
	Réception de la facture sans m/ses		
	0,25 X 7 = 1,75 pt		
3417	R.R.R à obtenir, avoirs non encore reçus	1 200	
6119	R.R.R obtenus sur achats de marchandises		1 000
3458	État, autres comptes débiteurs		200
	Avoirs à recevoir		
	0,25 X 10 = 2,5 pt		

3.

a. Date d'acquisition de MO1

420 000 = 840 000 x 10% x n/12
420 000 = 7 000 n
n = 60 mois = 5 ans

} **0,75 pt**

➔ **L'acquisition de MO1 a été effectuée en janvier 2005** **0,25 pt**

b. Extrait du plan d'amortissement du matériel MO2

Exercice	V.N.A en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	V.N.A en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2009	**600 000**	**30 %**	**45 000**	45 000	555 000	30%	10%
2010	**555 000**	**30%**	**166 500**	**211 500**	**388 500**	30%	**10,26%**

0,25 X 9 = 2,25 pt

c. Valeur d'origine de MO3 = 2 440 000 – (840 000 + 600 000) = 1 000 000 **0,75 pt**

4.

a.

Calculs des dotations de l'exercice 2010

Frais d'augmentation = 76 000 / 5 = 15 200 **0,25 X 3 = 0,75 pt**

Matériel et outillage

MO1 = 840 000 x 10% x 10/12 = 70 000 **0,25 X 4 = 1 pt**
MO2 = 166 500 **0,25 pt**
MO3 = 1 000 000 x 10% x 6/12 = 50 000 **0,25 X 4 = 1 pt**

Enregistrement comptable des dotations aux amortissements de l'exercice 2010.

	31/12			
6191	DEA de l'immobilisation en non-valeurs		15 200	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital			15 200
	Dotations de l'exercice			
	d°	**0,25 X 7 = 1,75 pt**		
6193	DEA des immobilisations corporelles		286 500	
28332	Amortissements du matériel et outillage			286 500
	Dotations de l'exercice			
		0,25 X 7 = 1,75 pt		

b. Écriture de sortie

	31/12			
28332	Amortissements du matériel et outillage		490 000	
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées		350 000	
2332	Matériel et outillage			840 000
	Sortie de MO1 cédé			
		0,25 X 10 = 2,5 pt		

Cumul = 420 000 + 70 000 = 490 000 **0,75 pt**
VNA = 840 000 – 490 000 = 350 000 **0,25 pt**

5. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE AU 31/12/2010.

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes finals		
		Débiteurs	Créditeurs	
2332	Matériel et outillage	**1 600 000**		**0,5 pt**
2510	Titres de participation	**210 000**		**0,5 pt**
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		**7 500**	**0,5 pt**
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		**37 800**	**0,5 pt**

6. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (ÉTAT B2 BIS)

Éléments	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS				
Frais préliminaires		**15 200**		15 200
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Inst tech matériel et outillage	**465 000**	**286 500**	**490 000**	261 500

0,5 X 4 = 2 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : EXTRAIT DU TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS

	Stocks Valeurs d'exploitation	**Créances Valeurs réalisables**	**Trésorerie Valeurs disponibles**	**Capitaux propres**	**Dettes à court terme**	
Totaux comptables	750 000	960 000	210 000	2 700 600	963 120	
Actif fictif				**- 45 600**		**2 pt**
Terrains				**+ 750 000**		**2 pt**
Effets escomptables		**- 105 000**	**+ 105 000**			**4 pt**
Dividendes				**- 300 000**	**+ 300 000**	**4 pt**
Totaux financiers	**750 000**	**855 000**	**315 000**	**3 105 000**	**1 263 120**	**5 x 1 = 5 pt**

2.

a. ANNEXE N° 6 : CALCUL DES RATIOS

Intitulé	**Formule**	**Calcul et résultat**
Financement permanent	Capitaux permanents / Actif immobilisé	1,20
Autonomie financière	**Capitaux propres** / Dettes **0,75 pt**	**3 105 000** / 2 099 400 **= 1,47** **0,75 X 2 = 1,5 pt**
Trésorerie générale	**Stocks + Valeurs réalisables + Valeurs disponibles** / **Dettes à court terme** **0,75 X 4 = 3 pt**	**1 920 000** / **1 263 120** **= 1,52** **0,75 X 3 = 2,25 pt**

b. les capitaux propres sont supérieurs aux dettes. L'entreprise dispose d'une large autonomie financière**. 1,25 pt**

c. Le ratio de financement permanent est > à 1 ➔L'entreprise dégage un fonds de roulement liquidité. **1,25 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PT

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي

المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الصفحة 1 / 5

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
الموضوع

4	المعامل	NS50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز		شعبةالعلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية	الشعب(ة) او المسلك

NOTE :
- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros des comptes, les intitulés, les montants et un libellé. **Ces éléments sont pris en compte dans la note.**
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4 et 5 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie :** éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.

Le cabinet de recrutement **« RECRUGES.COM »** organise un test pour le recrutement du personnel, de formation comptable et financière, pour le compte d'une entreprise installée à Casablanca. Pour tester vos connaissances, le responsable vous remet les deux dossiers ci-après.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **«SOFAVE-INFORMATIQUE»** a pour activité la fabrication et la vente de divers articles informatiques (disques durs, cartes graphiques, boîtiers d'alimentation, câbles…). On vous remet les informations et documents ci-dessous pour effectuer certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2010.

DOCUMENT N° 1 : EXTRAIT DE LA BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2010

N° de comptes	Intitulé de comptes	Solde	
		Débiteur	Créditeur
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		80 000
2510	Titres de participation	302 400	
28332	Amortissements du matériel et outillage		107 550
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		6 480
3121	Matières premières	633 500	
3500	Titres et valeurs de placement	68 400	
3912	Provisions pour dépréciation des matières et fournitures		39 240
3942	Provisions pour dépréciation des clients et comptes rattachés		50 400
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement		1 140

DOCUMENT N° 2 : INFORMATIONS RELATIVES À CERTAINES IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

Immobilisation	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Observation
Frais d'augmentation du capital	07/08/2010	Constant	5 ans	Valeur d'entrée : 35 000 DH
Matériel et outillage	19/07/2005	Constant	10 ans	Cédé le 30/09/2010
Matériel de transport	15/05/2008	Dégressif	5 ans	**Coefficient fiscal : 2**

DOCUMENT N° 3 : INFORMATIONS RELATIVES AUX PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Terrains

Les autorités de la ville de Casablanca ont dévoilé le projet du trajet de circulation du tramway. La voie ferrée risque de traverser un terrain appartenant à l'entreprise.

Selon l'avis d'un expert, une dépréciation **non courante** de 250 000 DH est à prévoir.

2. Stocks

L'inventaire 2010 fait état d'un stock des matières premières évalué à 946 000 DH. Une dépréciation de 98 500 DH est à prévoir par l'entreprise.

3. État des créances clients (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 01/01/2010	Provision 2009	Règlement 2010	Observation 2010
BADR	100 800	50 400	72 000	L'entreprise estime perdre 30% du solde.
HAMDI	12 960	-	-	L'entreprise espère récupérer 65% de la créance.
ZOHRA	17 280	-	-	Client insolvable.

4. État des titres

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2010	Nombre de titres cédés
Titres de participation	360	840	816	150
Titres et valeurs de placement	285	456	444	135

5. Provisions pour risques et charges liés à l'exploitation

La provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices est destinée à couvrir le coût d'une grosse réparation prévue pour 2012.L'entreprise avait décidé de répartir son coût sur quatre exercices à compter de 2008.

6. Régularisation des charges et des produits

- Des timbres fiscaux non encore utilisés sont d'une valeur de 3 660 DH.
- Le comptable n'a pas encore établi l'avoir relatif à une ristourne de 13 850 DH (HT) sur les ventes de produits finis du deuxième semestre de l'exercice 2010. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la valeur d'entrée du matériel et outillage.	**0,25 pt**
2	**a.** Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. **(Annexe n°1, page n°4)** **b.** Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.	**1,25 pt**
3	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010. **b.** à la sortie du matériel et outillage cédé. **Justifier par les calculs.**	**1,75 pt**
4	Compléter l'extrait du tableau des amortissements. **(Annexe n°2, page n°4)**	**0,5 pt**
5	**a.** Remplir l'état des créances clients. **(Annexe n°3, page n°4)** **b.** Remplir l'état des titres. **(Annexe n°4, page n°4)**	**1,25 pt**
6	Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux : **a.** terrains. **b.** titres de participation. **c.** titres et valeurs de placement. **d.** stocks de matières premières. **e.** créances clients. **f.** provisions pour risques et charges. **Justifier par les calculs** **g.** charges et produits.	**8 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

L'entreprise **« CONSURGEL-SAFI»** est installée dans le port de SAFI depuis quelques années. Dans le but d'analyser sa situation financière, le chef du service comptable et financier vous confie les documents et informations ci-dessous.

DOCUMENT N°1 : DONNÉES DE LA BALANCE APRÈS INVENTAIRE ET DU COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES DE L'EXERCICE 2010

Éléments	Montants
Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	8 000
Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières	45 000
Produits des cessions d'immobilisations	191 000
Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles	140 000
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	76 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	110 000
Résultat net de l'exercice	260 000

DOCUMENT N°2 : ANALYSE DU BILAN

1. Extrait du tableau des reclassements et des redressements (Annexe n°6, page n°5)

2. Informations relatives aux redressements et aux reclassements

- La valeur nette comptable de l'immobilisation en non-valeurs est de 42 000 DH.
- Les terrains sont estimés, selon un agent immobilier, à 850 000 DH. Leur valeur nette comptable est de 600 000 DH.
- Le stock outil est d'une valeur de 70 000 DH.
- Une créance client de 6 400 DH ne peut être encaissée avant deux ans.
- Les titres et valeurs de placement sont inscrits au bilan pour une valeur nette comptable de 25 000 DH. Leur cotation boursière est de 32 000 DH.
- L'assemblée générale des associés a décidé de distribuer 190 000 DH à titre de dividendes au cours du mois de mars 2011.

3. Informations extraites du bilan financier condensé établi au 31/12/2010

- Stocks (valeurs d'exploitation) : 437 000 DH.
- Trésorerie-actif (valeurs disponibles) : 184 000 DH.
- Dettes à long terme : 506 000 DH.
- Dettes à court terme : 414 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Compléter le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. **Annexe n°5, page n°5.**	**2 pt**
2	Compléter le tableau des reclassements et des redressements. **Annexe n°6, page n°5.**	**2,25 pt**
3	Calculer et commenter : **a.** le fonds de roulement liquidité. **b.** le ratio d'autonomie financière. **c.** le ratio de solvabilité générale.	**2,25 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : EXTRAIT DU PLAN D'AMORTISSEMENT DU MATÉRIEL DE TRANSPORT

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2008	150 000					40%	
2009				84 000		40%	

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
Matériel de transport				

ANNEXE N°3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde HT	Provision 2010	Provision 2009	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
BADR								
HAMDI								
ZOHRA								
						Totaux		

ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés					
	Conservés					
Titres et valeurs de placement	Cédés					
	Conservés					

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice **+** • Perte -	
	2	**+**	Dotations d'exploitation	
	3	**+**	Dotations financières	
	4	**+**	Dotations non courantes	
	5	**-**	Reprises d'exploitation	
	6	**-**	Reprises financières	
	7	**-**	Reprises non courantes	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	
	10	**-**	Distributions de bénéfices	150 000
II			**AUTOFINANCEMENT**	

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

Éléments	**Actif Immobilisé**	**Créances (Valeurs réalisables)**	**Capitaux Propres**
Valeurs comptables	**934 600**	**459 400**	
Valeurs financières			**1 380 000**

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2011
عناصر الإجابة

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

4	المعامل	NR50	المحاسبة	المادة
3	مدة الإنجاز	شعبةالعلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية		الشعب(ة) او المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :

- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Détermination de la valeur du matériel et outillage

VO x 10% x $\frac{54}{12}$ = 107 550 **0,75 pt**

VO = $\frac{107\ 550 \times 12}{54 \times 10\%}$ = **239 000** **0,25 pt**

2.

a. Annexe n° 1 : Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2008	150 000	**40%**	**40 000**	**40 000**	**110 000**	40%	**20%**
2009	**110 000**	**40%**	**44 000**	84 000	**66 000**	40%	**23,07%**

0,25 x 10 = 2,5 pt

b. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2010

- Dotation des frais d'augmentation du capital = 35 000 x 20% = **7 000** **0,25 x 3 = 0,75 pt**
- Dotation du matériel et outillage = 239 000 x 10% x $\frac{9}{12}$ = **17 925** **0,25 x 4 = 1 pt**
- Dotation du matériel de transport = 66 000 x 40% = **26 400** **0,25 x 3 = 0,75 pt**

3.

a. Écritures relatives aux dotations aux amortissements

31/12/2010

6191 **0,25 pt**	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	**0,25 pt**	7 000 **0,25 pt**	
6193 **0,25 pt**	DEA des immobilisations corporelles	**0,25 pt**	44 325 **0,25 pt**	
28113 **0,25 pt**	Amortissements des frais d'augmentation du capital	**0,25 pt**		7 000 **0,25 pt**
28332 **0,25 pt**	Amortissements du matériel et outillage	**0,25 pt**		17 925 **0,25 pt**
2834 **0,25 pt**	Amortissements du matériel de transport	**0,25 pt**		26 400 **0,25 pt**
	Dotations de l'exercice 2010	**0,25 pt**		
	C'est-à-dire 16 x 0,25 = 4 pt			

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHE DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

b.Écritures de sortie du matériel et outillage

31/12/2010

28332	Amortissements du matériel et outillage	125 475		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	113 525		
2332	Matériel et outillage		239 000	**0,25 x 10 = 2,5 pt**
	Sortie de matériel et outillage cédé			

∑ des amortissements = 107 550 + 17 925 = **125 475** **0,25 x 2 = 0,5 pt**

4. ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires		**7 000**		**7 000**
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	**107 550**	**17 925**	**125 475**	**-**
Matériel de transport	**84 000**	**26 400**	**-**	**110 400**

0,25 x 8 = 2 pt

5. a. ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS

Nom	Créance TTC au 01/01/2010	Règlement 2010	Solde HT	Provision 2010	Provision 2009	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
BADR	100 800	72 000	**24 000**	**7 200**	50 400	**-**		**43 200**
HAMDI	12 960	-	**10 800**	**3 780**	**-**	**-**	**3 780**	
ZOHRA	17 280	-	**14 400**	**-**	**-**	**14 400**		
							3 780	**43 200**

0,25 x 8 = 2 pt

b.ANNEXE N° 4 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2010	Provision 2009	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	150	**-**	**2 700**		**2 700**
	Conservés	210	**5 040**	**3 780**	**1 260**	
Titres et valeurs de placement	Cédés	135	**-**	**540**		**540**
	Conservés	150	**1800**	**600**	**1 200**	

0,25 x 12 = 3pt

6. Écritures comptables

a. Terrains

31/12

65962	Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé	250 000		**0,25 x 7 = 1,75pt**
2930	PPD des immobilisations corporelles		250 000	
	Dotation sur les terrains			

b. Titres de participation

31/12

6392	Dotations aux .P.P.D. des immobilisations financières	1 260		
2951	P.P.D. des titres de participation		1 260	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Dotation de l'exercice			
	d°			
2951	P.P.D. des titres de participation	2 700		
7392	Reprises sur .P.P.D. des I.F.		2 700	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Reprises de l'exercice			
	d°			
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	126 000		
2510	Titres de participation		126 000	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Sortie des actions cédées			

c. Titres et valeurs de placement

31/12

6394	Dotations aux PPD des titres et valeurs de placement	1 200		
3950	PPD des titres et valeurs de placement		1 200	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Dotations de l'exercice			
	d°			
3950	PPD des titres et valeurs de placement	540		
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		540	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Reprises de l'exercice			

d. Stocks de matières premières

31/12

61241	Variation de stocks de matières premières	633 500		
3121	Matières premières		633 500	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Annulation du stock initial des matières premières			
	d°			
3912	PPD des matières et fournitures	39 240		
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		39 240	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Annulation de la provision du stock initial des matières premières			
	d°			
3121	Matières premières	946 000		
61241	Variation de stocks de matières premières		946 000	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Constatation du stock final des matières premières			
	d°			
6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	98 500		
3912	PPD des matières et fournitures		98 500	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Constatation de la provision du stock final des matières premières			

e. Créances clients

31/12

6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	3 780		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		3 780	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Dotation aux provisions : HAMDI			
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	43 200		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		43 200	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Reprise sur les provisions : BADR			
	d°			
6585	Créances devenues irrécouvrables	14 400		
4455	État-TVA facturée	2880		
3421	Clients		17280	**0,25 x 10 = 2,5pt**
	Perte de la créance sur le client ZOHRA			
	d°			
3424	Clients douteux ou litigieux	12 960		
3421	Clients		12 960	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Reclassement de la créance sur le client HAMDI			

f. Provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices

31/12

6195	D.E. aux provisions pour risques et charges	40 000		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Dotation de l'exercice			

Dotation des provisions pour risques et charges 2010 = 80 000 ÷ 2 = 40 000 ***0,25 x 3 = 0,75 pt***

g. Charges et produits

	31/12				
3491	Charges constatées d'avance		3 660		
61671		Droits d'enregistrement et de timbre		3 660	**0,25 x 7 = 1,75pt**
	Timbresfiscaux non encore consommés				
	d°				
7129	RRRA par l'entreprise		13 850		
4458	État-autres comptes créditeurs		2 770		
4427		RRR à accorder-avoirs à établir		16 620	**0,25 x 10 = 2,5pt**
		Ristourne promise			

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1. ANNEXE N° 5 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

Résultat de l'exercice	**260 000**	**1 pt**
Dotations d'exploitation	**140 000**	**1 pt**
Dotations financières	**76 000**	**1 pt**
Reprises financières	**45 000**	**1 pt**
Produits des cessions d'immobilisations	**191 000**	**1 pt**
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**110 000**	**1 pt**
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	**350 000**	**1 pt**
Distributions de bénéfices	150 000	
AUTOFINANCEMENT	**200 000**	**1 pt**

2. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS

Éléments	Actif Immobilisé	Créances (Valeurs réalisables)	Capitaux Propres	
Valeurs comptables	934 600	459 400	**1 355 000**	**0,75 pt**
Actif fictif	**- 42 000**		**- 42 000**	**1,5 pt**
Terrains	**+ 250 000**		**+ 250 000**	**1,5 pt**
Stock outil	**+ 70 000**			**0,75 pt**
Créance client à plus d'un an	**+ 6 400**	**- 6 400**		**1,5 pt**
TVP		**+ 7 000**	**+ 7000**	**1,5 pt**
Dividendes			**-190 000**	**0,75 pt**
Valeurs financières	**1 219 000**	**460 000**	1 380 000	**0,75 pt**

3.

a. Fonds de roulement

Fonds de roulement liquidité = (1 380 000 + 506 000) – 1 219 000 = **667 000** **1,5 pt**

Existence du fonds de roulement ➔Situation d'équilibre financier : actif immobilisé est financé entièrement par les capitaux permanents. **1,5 pt**

b. Ratio d'autonomie financière

Ratio d'autonomie financière = $\frac{1\ 380\ 000}{506\ 000+414\ 000} = 1,5$ **1,5 pt**

Capitaux propres supérieurs aux dettes ➔ Autonomie financière de l'entreprise. **1,5 pt**

c. Ratio de solvabilité générale

Ratio de solvabilité générale = $\frac{1\ 380\ 000 + 506\ 000 + 414\ 000}{506\ 000 + 414\ 000} = 2,5$ **1,5 pt**

L'entreprise est solvable. **1,5 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
الموضوع

المـــــــادة	المحاسبة	RS50	المعامل:	4
الشعـــبة المسلك	العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز:	3

NOTE

- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **La page 4 est à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

L'entreprise **« SA-TEX-JADIDA »** est spécialisée dans la fabrication du fil en coton destiné au marché local. Pour tester vos connaissances en comptabilité, le chef du service financier met à votre disposition les informations et documents suivants afin de réaliser certains travaux de fin d'exercice.

DOCUMENT N° 1 : BALANCE AVANT INVENTAIRE AU 31/12/2009

N°	Comptes	Soldes débiteurs	Soldes Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		13 000
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		80 000
2113	Frais d'augmentation du capital	100 000	
2332	Matériel et outillage	1 150 000	
2355	Matériel informatique	70 000	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		60 000
28332	Amortissements du matériel et outillage		864 550
28355	Amortissements du matériel informatique		39 375
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis		28 500
71321	Variation des stocks de produits finis	150 000	

DOCUMENT N°2 : PROVISIONS ET STOCKS

1. Stocks

Au 31/12/2009, le stock des produits finis est évalué à 500 000 DH. Une provision de 25% est jugée nécessaire par le service financier pour faire face à une dépréciation probable.

2. État des créances (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement de l'exercice 2009	Provision au 31/12/2008		Observation 2009
			Taux	Montant	
SAMIR	138 000	88 320	25%	28 750	Porter la provision à 60% du solde.
FARIK	?	45 600	35%	21 000	Solde irrécouvrable.
KALIMA	43 200	-	-	-	L'entreprise pense récupérer 60% de la créance.

3. État du portefeuille des titres : Titres de participation (TP) et titres et valeurs de placement (TVP)

Titre	Nature	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2008	Cours au 31/12/2009	Cession		
						Nombre	Prix unitaire	Date
LOTA	TP	400	250	245	240	200	242	30/12/2009
SORA	TVP	240	180	178	185	240	190	
N.B. : les avis de crédit bancaires relatifs aux deux cessions comprennent des commissions (HT) de 2 DH par titre vendu et de la TVA au taux de 10 %. **Aucune écriture n'a été constatée.**								

4. Provisions pour risques et charges

- La provision pour litiges qui figure dans la balance avant inventaire est relative à un litige d'exploitation qui oppose l'entreprise à un salarié. L'entreprise a été condamnée, en décembre 2009, à verser des indemnités d'un montant de 12 500 DH.
- En 2007, l'entreprise avait décidé la rénovation de la toiture des ateliers de production et avait prévu la répartition du coût estimé sur les exercices 2007, 2008 et 2009. Cette opération est liée à l'exploitation.

DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS

- Une facture de 42 000 DH (TTC) a été adressée au client SMAILI le 30/12/2009. Les produits finis ne sont pas encore envoyés. TVA au taux de 20%,
- Le fournisseur ALI a promis à l'entreprise une ristourne de 3% sur les achats de matières premières du dernier semestre. Leur montant est de 430 000 DH (HT), TVA au taux de 20%. L'avoir sera reçu en janvier 2010.
- Les intérêts annuels de 43 200 DH (HT) relatifs à un emprunt bancaire, contracté le 01/08/2009, sont payables à terme échu le 31/07/2010. TVA sur les intérêts au taux de 10%.

DOCUMENT N°4 : AMORTISSEMENTS

Informations sur les immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Durée de vie ou taux d'amortissement	Observation
Frais d'augmentation du capital		100 000	10/02/2006	5 ans	-
Matériel et outillage	Machine 1	500 000	01/04/2000	10 ans	• Mode d'amortissement linéaire. • Cédée le 28/6/2009.
	Machine 2	650 000	01/01/2006	10 ans	• Mode d'amortissement dégressif (coefficient 3) • Cumul des amortissements au 31/12/2008 est de 427 050 DH.
Matériel informatique	Ordinateur 1	45 000	01/01/2004	à déterminer	Mode d'amortissement linéaire
	Ordinateur 2	25 000	01/07/2007		

TRAVAIL À FAIRE

1	Passer, au journal, les écritures de régularisation des stocks de produits finis et leurs provisions	**0,75 pt**
2	**a.** Calculer le montant de la créance TTC sur le client FARIK au 31/12/2008**.** **b.** Compléter l'état des créances **(Annexe n° 1, page n° 4).** **c.** Compléter l'état des titres **(Annexe n° 2, page n° 4)**.	**0,25 pt** **1,25 pt** **0,75 pt**
3	Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures d'inventaire relatives : **a.** aux créances ; **b.** aux titres ; **c.** aux provisions pour risques et charges ; **le montant calculé doit être justifié**. **d.** aux charges et produits ; **les montants calculés doivent être justifiés.**	 **1 pt** **2,25 pt** **1 pt** **1,5 pt**
4	Déterminer le taux d'amortissement du matériel informatique.	**0,5 pt**
5	Calculer et enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2009.	**2,75 pt**
6	Passer au journal la sortie de la machine n°1. **Présenter les calculs justificatifs sur votre copie.**	**1 pt**

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

Dans le but de réaliser certains travaux d'analyse comptable, l'entreprise «**LOCA-ASB**» met à votre disposition les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : EXTRAIT DU BILAN AU 31/12/2009

BILAN (ACTIF)	Net
• Frais préliminaires	30 000
• Constructions	890 000
• Installations techniques, matériel et outillage	620 000
• Matériel transport	410 000
• Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	180 000
• Prêts immobilisés	50 000
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	**2 180 000**

BILAN (PASSIF)	EXERCICE
• Capital social ou personnel	2 000 000
• Réserve légale	200 000
• **Résultat net de l'exercice**	**648 000**
• Autres dettes de financement	860 000
• Provisions pour risques	370 000
TOTAL DU FINANCEMENT PERMANENT	**4 078 000**

DOCUMENT N° 2 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G) : ANNEXE N°3, PAGE N°4.

DOCUMENT N° 3 : TABLEAU DE VENTILATION DES DOTATIONS ET DES REPRISES

Nature	Dotations			Reprises		
	D'exploitation	Financières	Non Courantes	D'exploitation	Financières	Non Courantes
Sur actif immobilisé et financement permanent	450 000	8 000	-	40 000	2 000	-
Sur actif et passif circulants	85 200	1 800	-	32 500	-	-

DOCUMENT N° 4 : AUTRES INFORMATIONS

Données d'analyse de l'exploitation	Données d'analyse du Bilan
• Taux du coût variable : 77 %. • Coût fixe : 358 800 DH. • Résultat non courant : 115 349 DH. • Impôts sur les résultats : 22 500 DH.	• Le stock outil est de 310 000 DH. • Une provision pour risque durable, de 120 000 DH, est sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois. • Une fraction du prêt immobilisé d'un montant de 10 000 DH sera encaissée en mars 2010.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les valeurs financières : **a.** de l'actif immobilisé ; **b.** des capitaux propres ; **c.** des dettes à moyen et long termes.	 **0,75 pt** **0,25 pt** **0,25 pt**
2	Calculer : **a.** le fonds de roulement liquidité ; **b.** le ratio de financement permanent.	 **0,25 pt** **0,25 pt**
3	Donner un commentaire sur les résultats de la question 2.	**0,5 pt**
4	Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. **Annexe n°3, page n°4.**	**1,75 pt**
5	Calculer le montant du résultat courant de l'exercice 2009.	**0,75 pt**
6	**a.** Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié. **Justifier les montants calculés.** **b.** Calculer le seuil de rentabilité. **c.** Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. Le chiffre d'affaires se réparti régulièrement sur 12 mois.	**0,75 pt** **0,5 pt** **0,5 pt**

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement 2009	Solde		Provision 2009	Provision 2008	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement	
			TTC	HT				Dotation	Reprise
SAMIR									
FARIK									
KALIMA									
							Total		

ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Ajustement	
					Dotation	Reprise
TP	**cédés**					
	conservés					
TVP	**cédés**					

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DE L'ÉTAT DES SOLDES DE GESTION

II. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) AUTOFINANCEMENT

	1		**Résultat net de l'exercice :**	.....	
			• Bénéfice +	.....	
			• Perte -	.....	
	2	**+**	Dotations d'exploitation (1)	.....	
	3	**+**	Dotations financières (1)	.....	
	4	**+**	Dotations non courantes (1)	.....	
	5	**-**	Reprises d'exploitation (2)	.....	
	6	**-**	Reprises financières (2)	.....	
	7	**-**	Reprises non courantes (2) (3)	.....	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	64 000	
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	-	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	.....	
	10	**-**	Distributions de bénéfices	210 000	
II			**AUTOFINANCEMENT**	.....	

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(2) A l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.
(3) Y compris les reprises sur subventions d'investissements.

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الإستدراكية 2010
عناصر الإجابة

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

المـــــادة	المحاسبة	RR50	المعامل: 4
الشعـــبة المسلك	العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز: 3

CORRIGÉ INDICATIF
BARÈME SUR 80

Le correcteur est prié de :
- **VÉRIFIER** les éléments de ce corrigé avant de procéder à la correction des copies.
- **ACCEPTER** toute réponse logique.
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **Ramener la note finale sur 20 en divisant par 4**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Régularisation des stocks

31/12/2009

3915	PPD des produits finis	28 500		
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		28 500	***1 pt***
	Annulation de la provision / stock initial			
	d°			
3151	Produits finis	500 000		
71321	Variation de stocks de produits finis		500 000	***1 pt***
	Constatation du stock final des Produits finis			
	d°			
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant	125 000		
3915	PPD des produits finis		125 000	***1 pt***
	Constatation de la provision / stock final des produits finis			

2.

a.

Créance HT du Client FARIK = 21 000 / 0, 35 = 60 000 **0,5 *pt***

Créance TTC du Client FARIK = 60 000 x 1,20 = 72 000 **0,5 pt**

b.ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES (TVA au taux de 20%)

Client	Créance TTC au 31/12/2008	Règlement 2009	Solde		Provision 2009	Provision 2008	Créance irrécouvrable (HT)	Ajustement		
			TTC	HT				Dotation	Reprise	
Samir	138 000	88 320	**49 680**	**41 400**	**24 840**	28 750	**-**		**3 910**	***2 pt***
FARIK	**72 000**	45 600	**26 400**	**22 000**	**-**	21 000	**22 000**		**21 000**	***2 pt***
KALIMA	43 200	-	43 200	**36 000**	**14 400**	-	**-**	**14 400**		***1 pt***
							Total	**14 400**	**24 910**	

c. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES TITRES

Titre		Nombre	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement		
					Dotation	Reprise	
LOTA (TP)	Cédés	**200**	**-**	**1 000**		**1 000**	***1 pt***
	Conservés	**200**	**2 000**	**1 000**	**1 000**		***1 pt***
SORA (TVP)	cédés	**240**	**-**	**480**		**480**	***1 pt***

3. a. Créances

	31/12/09			
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	14 400		***1 pt***
	Dotation sur le client KALIMA		14 400	
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	24 910		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		24 910	***1 pt***
	Reprises sur les clients : SAMIR et FARIK			
	d°			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	22 000		
4455	État-TVA facturée	4 400		***1 pt***
3424	Clients douteux ou litigieux		26 400	
	Solde du client FARIK			
	d°			
3424	Clients douteux ou litigieux	43 200		***1 pt***
3421	Clients		43 200	
	Reclassement du client : KALIMA			

b. Titres

	31/12/09			
6392	Dotations aux PPD des immobilisations financières	1 000		
2951	PPD des titres de participation		1 000	***1 pt***
	Dotation sur les TP			
	d°			
2951	PPD des titres de participation	1 000		
7392	Reprises sur PPD des immob. financières		1 000	***1 pt***
	Reprises sur les TP			
	d°			
5141	Banques	47 960		
6147	Services bancaires	400		***2 pt***
34552	État-TVA récupérable sur les charges	40		
7514	P.C. des immobilisations financières		48 400	
	Cession de 200 TP			
	d°			
6514	V.N.A. des immobilisions financières cédées	50 000		
2510	Titres de participation		50 000	***1,5 pt***
	Constatation de la sortie des titres cédés			
3950	PPD des titres et valeurs de placement	480		
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement		480	***1 pt***
	Reprises sur les TVP			
	d°			
5141	Banques	45 072		
6147	Services bancaires	480		
34552	État-TVA récupérable sur les charges	48		**2,5 pt**
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement		2 400	
3500	Titres et valeurs de placement		43 200	
	Cession de 240 TVP			

c. Provisions pour risques et charges

31/12/09

1511	Provisions pour litiges	13 000		***1 pt***
7195	Reprises / PPRC		13 000	
	Annulation de la provision sur le litige			
	d°			
6195	D.E. aux PPRC	40 000		***1,5 pt***
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		40 000	
	Dotation de l'exercice 2009 = 80 000 ÷ 2 = 40 000 ***1,5 pt***			

d. Charges et produits

31/12/09

71211	Ventes de produits finis	35 000		
4491	Produits constatés d'avance		35 000	***1,5 pt***
	Régularisation de la facture de vente			
	d°			
3417	RRR à obtenir, avoirs non encore reçus	15 480		
61291	RRRO sur achats de matières premières		12 900	**1,5 pt**
3458	État-autres comptes débiteurs		2 580	
	Réduction commerciale promise par le fournisseur			
	d°			
6311	Intérêts des emprunts et dettes	18 000		
3458	État-autres comptes débiteurs	1 800		
4493	Intérêts courus et non échus à payer		19 800	***2 pt***
	Intérêts à payer = 43 200 x 5/12 = 18 000 **1 *pt***			

4. Taux d'amortissement du matériel informatique

$45\,000 \times t \times \frac{60}{12} + 25\,000 \times t \times \frac{18}{12} = 39\,375$ **t = 15%** **2 *pt***

5. Dotations

Dotations des frais d'augmentation de capital = 100 000 x 20% = **20 000** ***1 pt***

Dotations du matériel et outillage = $500\,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} + (650\,000 - 427\,050) \times 30\%$

= 25 000 + 66 885 = **91 885** **4 pt**

Dotations du matériel informatique = 45 0000 x 15% + 25 000 x 15% = 6 750 + 3 750 = **10 500** **2 pt**

31/12/09

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	20 000		
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		20 000	***1,5 pt***
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
	d°			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	102 385		
28332	Amortissements du matériel et outillage		91 885	***2,5 pt***
28355	Amortissements du matériel informatique		10 500	
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

6. Sortie de la machine 1

31/12/09

28332	Amortissements du matériel et outillage	462 500		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	37 500		**2 pt**
2332	Matériel et outillage		500 000	
	Sortie de la machine1			
	∑ = 500 000 x 10% x (111/12) = 462 500 ***2pt***			

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. calcul des valeurs financières

a. actif immobilisé = 2 180 000 – 30 000 + 310 000 – 10 000 = 2 450 000 **3 pt**
b. Capitaux propres = 2 848 000 – 30 000 + 84 000 = 2 902 000 **1 pt**
c. Dettes à moyen et long termes = 1 230 000 – 120 000 = 1 110 000 **1 pt**

2.

a. Fonds de roulement liquidité = (2 902 000 + 1 110 000) – 2 450 000 = 1 562 000 **1 pt**
b. Ratio du financement permanent = (2 902 000 + 1 110 000) / 2 450 000 = 1,637 **1 pt**

3. commentaire

L'entreprise dispose d'un fonds de roulement. Les immobilisations sont financées par des ressources stables. **2 pt**

4. Extrait de l'état des soldes de gestion

II. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) AUTOFINANCEMENT

	1		**Résultat net de l'exercice :**	**648 000**	**1 pt**
	2	**+**	Dotations d'exploitation	**450 000**	**1 pt**
	3	**+**	Dotations financières	**8 000**	**1 pt**
	4	**+**	Dotations non courantes	**-**	
	5	**-**	Reprises d'exploitation	**40 000**	**1 pt**
	6	**-**	Reprises financières	**2 000**	**1 pt**
	7	**-**	Reprises non courantes	**-**	
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	64 000	
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	0	
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	**1 000 000**	**1 pt**
	10	**-**	Distributions de bénéfices	210 000	
II			**AUTOFINANCEMENT**	**790 000**	**1 pt**

5. Calcul du résultat courant

Résultat courant = 648 000 + 22 500 – 115 349 = 555 151 **3 pt**

6.

a. Marge sur coût variable = 555 151 + 358 800 = 913 951 **0,75 pt**
Taux de marge = 100 % – 77 % = 23 %
Chiffre d'affaires = 913 951 / 0,23 = 3 973 700 **0,75 pt**
Coût variable = 3 973 700 x 77 % = 3 059 749 **0,75 pt**

Tableau du résultat différentiel simplifié

Éléments	**Calculs**	**Montants**	**%**	
Chiffre d'affaires		**3 973 700**	**100**	**0,25 pt**
Coût variable		**3 059 749**	**77**	**0,25 pt**
Marge sur coût variable		**913 951**	**23**	**0,25 pt**
Coût fixe		358 800		
Résultat courant		**555 151**		

b. Seuil de rentabilité = 358 800 / 0,23 = 1 560 000 **2 pt**
c. la date de réalisation du seuil de rentabilité = 4,71 mois **1 pt**
Le seuil de rentabilité a été atteint le 22 mai **1 pt**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية و التعليم العالي و تكوين الأطر و البحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية **2010**
الموضوع

الصفحة
1 / 6

المـــــادة	المحاسبة	NS50	المعامل:	4
الشعـــبة المسلك	العلوم الاقتصادية و التدبير العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز:	3

NOTE

- La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- L'écriture comptable doit comporter les numéros, les noms des comptes, les montants et un libellé.
- Les deux dossiers du sujet sont indépendants.
- **Les pages 4, 5 et 6 sont à rendre obligatoirement avec la copie.**
- **0,5 point de la note sur vingt est consacré à la présentation soignée de la copie : éviter les ratures et surcharges, aérer le texte, numéroter les réponses, encadrer les résultats et utiliser la règle pour tracer le journal et les tableaux.**

Vous vous êtes présenté(e) au concours d'accès à une grande école de commerce. Le responsable pédagogique vous remet une épreuve de comptabilité composée de deux dossiers concernant l'exercice 2009 :

- **Dossier n° 1 : Travaux d'inventaire ;**
- **Dossier n° 2 : Analyse comptable.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE

L'entreprise **« PARFUMS-GLOBE »** est spécialisée dans la fabrication et la commercialisation des produits de parfumerie.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

Informations relatives à certaines immobilisations amortissables

Immobilisation		Valeur d'entrée	Date d'entrée	Mode d'amortissement	Durée de vie	Cumul d'amortissements avant inventaire au 31/12/2009	Observation
Frais de constitution		250 000	12/03/2006	Linéaire	**5 ans**	150 000	-
Matériel de transport	M1	450 000	?	Linéaire	**5 ans**	255 000	**Cédé le 22/06/2009**
	M2	?	27/07/2007	Linéaire		105 000	-
	M3	200 000	16/04/2008	Dégressif		?	Coefficient **2**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET RÉGULARISATION DES STOCKS

1. Terrains

Un terrain, propriété de l'entreprise, d'une valeur d'entrée de 180 000 DH a été inondé complètement. Sa valeur sur le marché est estimée à 165 000 DH (la dépréciation est considérée non courante).

2. Stocks

- Le stock de produits finis au 31/12/2009 est évalué à 345 000 DH. Ce stock nécessite une provision de 7%.
- La provision sur les produits finis, constituée en 2008, s'élevait à 36 000 DH.

3. Créances

État des créances. **(Annexe n° 4, page n° 4)**

4. Titres

État du portefeuille des titres et valeurs de placement (T.V.P).

Titre	Nombre	Prix d'achat unitaire	Cours au 31/12/2008	Cours au 31/12/2009
Action LOGO	800	320	300	280
Action AMAR	600	165	150	158

NB : 200 actions AMAR ont été cédées le 16/12/2009 au prix unitaire de 160 DH. Les commissions bancaires se sont élevées à 320 DH (HT). TVA sur les commissions au taux de 10%.

L'avis de crédit n° 5432 se rapportant à cette cession n'a pas été enregistré.

5. Provisions pour risques et charges

Extrait des balances des comptes **avant et après inventaire** au 31/12/2009

N° de comptes	Intitulés de comptes	Soldes avant inventaire		Soldes après inventaire	
		Débiteurs	Créditeurs	Débiteurs	Créditeurs
1511	Provisions pour litiges		22 500		-
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		60 000		90 000

NB : Les deux provisions sont liées à l'exploitation.

DOCUMENT N°3 : CHARGES ET PRODUITS À RÉGULARISER

- Un avoir portant sur une ristourne promise à un client n'a pas encore été établi. Le montant de la ristourne sur la vente des produits finis est estimé à 6 000 DH (HT) ; TVA au taux de 20%.
- Un intérêt annuel sur emprunt de 18 000 DH (HT), couvrant la période du 01/04/2009 au 31/03/2010, est payable à terme échu le 31/03/2010 ; TVA au taux de 10 %.
- Des produits finis d'un montant de 35 000 DH (HT) ont été expédiés le 28/12/2009. La facture correspondante sera établie en janvier 2010. TVA au taux de 20%.

TRAVAIL À FAIRE

1	Déterminer la date d'entrée du matériel de transport M1.	**0,25 pt**
2	Calculer : **a.** La valeur d'entrée du matériel de transport M2. **b.** Le cumul d'amortissements du matériel de transport M3, au 31/12/2009 avant inventaire. **c.** Les dotations aux amortissements de l'exercice 2009.	 **0,25 pt** **0,25 pt** **1 pt**
3	Passer au journal les écritures relatives : **a.** aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009. **b.** à La régularisation de la sortie du matériel de transport M1. **Justifier les montants calculés.**	 **0,5 pt** **0,5 pt**
4	Compléter les tableaux : **a.** des immobilisations autres que financières **(Annexe n°1, page n° 4) ;** **b.** des amortissements **(Annexe n°2, page n°4).**	 **0,75 pt** **0,75 pt**
5	Remplir l'extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009 (**Annexe n°3, page n°4)**.	**0,75 pt**
6	Compléter : **a.** l'état des créances (**annexe n° 4**, **page n°4**) **b.** l'état des titres et valeurs de placement **(annexe n° 5, page n° 4)**.	 **1,25 pt** **1,5 pt**
7	Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives : **a.** aux terrains ; **b.** aux stocks ; **c.** aux créances ; **d.** aux titres et valeurs de placement.	 **0,25 pt** **0,75 pt** **1 pt** **1,5 pt**
8	Reconstituer les écritures relatives : **a.** aux provisions pour litiges ; **b.** aux provisions pour charges. **Justifier les montants calculés.**	 **0,25 pt** **0,5 pt**
9	Passer au journal les écritures de régularisation des charges et des produits.	**1 pt**

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

Pour réaliser certains travaux d'analyse comptable, le responsable du service comptabilité de l'entreprise **«GAVITOUR»** vous remet les documents et informations suivants :

DOCUMENT N°1 : ANALYSE DE L'EXPLOITATION

1. Extrait de la balance des comptes après inventaire au 31/12/2009.

N°	Comptes	Soldes	
		Débiteurs	Créditeurs
6111	Achats de marchandises	400 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		40 000
6191	D.E.A. de l'immobilisation en non valeurs	12 500	
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	18 400	
6196	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant	96 200	
65955	D.N.C. aux provisions pour risques et charges durables	15 600	
7121	Ventes de biens produits au Maroc		2 200 000
7129	R.R.R.accordés par l'entreprise	80 000	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		16 800
75955	Reprises sur provisions pour risques et charges durables		7 600

2. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2009.

Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000
Autres charges externes	36 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	104 200
Ventes de marchandises (en l'état)	600 000
Variation des stocks de produits	+ 140 000
Produits des cessions d'immobilisations	246 300

3. Les bénéfices distribués au cours de l'exercice 2009 s'élèvent à 180 000 DH.

4. Tableau d'exploitation différentiel (Annexe n° 8, page n° 5).

DOCUMENT N° 2 : ANALYSE DU BILAN

1. Tableau des redressements et reclassements (Annexe n° 9, page n° 6)

2. Informations sur la situation financière de l'entreprise au 31/12/2009.

- La valeur nette de l'immobilisation en non-valeurs s'élève à 80 000 DH.
- Les provisions des titres et valeurs de placement doivent subir une augmentation de 10 000 DH.
- Le plafond d'escompte, fixé par la banque de l'entreprise, est de 50 000 DH. Le portefeuille des effets à recevoir s'élève à 86 000 DH. L'entreprise n'a pas escompté d'effets en 2009.
- Une provision durable pour risques et charges, d'un montant de 50 000 DH, est devenue sans objet. L'impôt sur les sociétés au taux de 30% est payable dans 3 mois.
- Le stock outil s'élève à 40 000 DH.

TRAVAIL À FAIRE

1	Calculer les montants des postes : **a.** 611. Achats revendus de marchandises **b.** 712. Ventes de biens et services produits	 **0,25 pt** **0,25 pt**
2	Remplir : **a.** l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2009. **Annexe n°6, page n°5.** **b.** le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. **Annexe n°7, page n°5.**	 **0,75 pt** **1 pt**
3	**a.** Calculer le montant du chiffre d'affaires de l'exercice 2009. **b.** Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2009. **Annexe n°8, page n°5. Justifier les montants calculés.** **c.** Calculer et commenter le seuil de rentabilité pour l'exercice 2009.	**0,5 pt** **1 pt** **0,5 pt**
4	Compléter le tableau des redressements et reclassements. **Annexe n° 9, page n°6.**	**1,5 pt**
5	Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.	**0,25 pt**
6	Calculer et commenter : **a.** Le ratio de solvabilité ; **b.** Le ratio d'autonomie financière.	 **0,25 pt** **0,25 pt**

ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE AVEC LA COPIE

ANNEXE N°1 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation			Diminution			Montant brut fin exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires								
Immobilisations corporelles								
Matériel de transport	1 000 000							

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissement fin exercice
Immobilisation en non-valeurs				
Frais préliminaires				
Immobilisations corporelles				
Matériel de transport	420 000			

ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU BILAN DE L'ENTREPRISE AU 31/12/2009

Actif	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires			
Matériel de transport			

ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES (TAUX DE TVA 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2009	Règlement 2009	Solde HT	Provision 2009	Provision 2008	Pertes HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
Mehdi	43 200	19 200	……..	-	…… 50%	20 000	……..……	….……
Jaouad	31 200	14 400	……..……	…….…… 80%	10 400	-	……..…...	……..…
Bencherif	21 600	-	……..……	10 800	-	-	……..……	……..……
						Totaux	……	……

ANNEXE N° 5 : ÉTAT DES TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT

Titre		Nombre	Prix d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
						Dotation	Reprise
Action LOGO							
Action AMAR	conservées						
	cédées						

ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)

				Exercice (2009)	Exercice précédent
	1		• Ventes de marchandises		
	2	-	• Achats revendus de marchandises		
I		**=**	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**		
II		**+**	**PRODUCTION DE L'EXERCICE**		
	3		• Ventes de biens et services produits		
	4		• Variations de stocks de produits		
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	-	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**		
	6		• Achats consommés de matières et fournitures		
	7		• Autres charges externes		
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**		

ANNEXE N° 7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -	+ 500 000	
	2	**+**	Dotations d'exploitation		
	3	**+**	Dotations financières		
	4	**+**	Dotations non courantes		
	5	**-**	Reprises d'exploitation		
	6	**-**	Reprises financières		
	7	**-**	Reprises non courantes		
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations		
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**		
	10	**-**	Distributions de bénéfices		
II			**AUTOFINANCEMENT**		

ANNEXE N° 8 : Tableau d'exploitation différentiel (2009)

Éléments	Résultats	%
Chiffre d'affaires	……..……	……..
Coût variable	……	…….
Marge sur coût variable	……..	40 %
Charges fixes nettes	……	
Résultat courant	400 000	

ANNEXE N° 9 : Tableau des reclassements et redressements

Éléments	Actif Immobilisé (Valeurs immobilisées)	Stocks (Valeurs d'exploitation)	Créances (Valeurs réalisables)	Trésorerie Actif (Valeurs disponibles)	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	……..	680 000	320 000
Immobilisation en non-valeurs							
Titres et valeurs de placement							
Effets à recevoir							
PPRC							
Stock outil							
Totaux financiers	1 160 000	800 000	600 000	……..	1 945 000	630 000	……

DLMT = Dettes à moyen et long terme **DCT = Dettes à court terme**

PPRC = Provisions pour risques et charges

المملكة المغربية
وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي وتكوين الأطر والبحث العلمي
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2010
عناصر الإجابة

المـــــادة:	المحاسبة	NR50	المعامل:	4
الشعـــبة المسلك	العلوم الاقتصادية والتدبير العلوم الاقتصادية		مدة الإنجاز:	3

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note :
- Le correcteur est prié de **vérifier** ce corrigé indicatif avant de procéder à la correction des copies.
- **ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.**
- **ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.**
- **Ramenez la note finale sur 20 en divisant par 4.**

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Date d'entrée du matériel M1

$$255\,000 = \frac{450\,000 \times 20 \times m}{1200} = 7\,500\ m$$

m = 34 mois
La date d'entrée est mars 2006. **1 pt**

2.
a. Valeur d'entrée du matériel de transport M2

$$105\,000 = \frac{VE \times 20 \times 18}{1200}$$

VE = 350 000 DH **1 pt**

b. Cumul d'amortissements au 31/12/2008

$$\text{Cumul} = \frac{200\,000 \times 40 \times 9}{1200} = \textbf{60 000}$$ **1 pt**

c. Les dotations de l'exercice 2009
Dotation des frais de constitution = 250 000 x 20% = **50 000** **1 pt**
Dotation du matériel de transport = **171 000**

- M1 = $\frac{450\,000 \times 20 \times 6}{1200}$ = **45 000** **1 pt**
- M2 = 350 000 x 20% = **70 000** **1 pt**
- M3 = (200 000 – 60 000) x 40% = **56 000** **1 pt**

3.a. Enregistrement des dotations aux amortissements

31/12/09

6191	D.E.A. de l'immobilisation en non-valeurs	50 000		
28111	Amortissements des frais de constitution		50 000	***1 pt***
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			
6193	D.E.A. des immobilisations corporelles	171 000		
2834	Amortissements du matériel de transport		171 000	***1 pt***
	Dotations aux amortissements de l'exercice 2009			

b. Régularisation de la sortie du matériel de transport

31/12/09

2834	Amortissements du matériel de transport	300 000		
6513	VNA des immobilisations corporelles cédées	150 000		**1,5 pt**
2340	Matériel de transport		450 000	
	Sortie du matériel de transport			
	Cumul = 255 000 + 45 000 = 300 000 0,5 pt			

4.a. Tableau des immobilisations (Annexe n°1)

Éléments	Montant brut début d'exercice	Augmentations			Diminutions			Montant brut Fin d'exercice
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	Virement	Cession	Retrait	Virement	
Immobilisation en non-valeurs								
Frais préliminaires	**250 000**	**1 pt**					**0,5 pt**	**250 000**
Immobilisations corporelles					**1 pt**			
Matériel de transport	1 000 000				**450 000**		**0,5 pt**	**550 000**

b. ANNEXE N°2 : Extrait du tableau des amortissements

Éléments	Cumul d'amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin d'exercice
Immobilisation en non-valeurs	**0,5 pt**	**0,5 pt**		**0,5 pt**
Frais préliminaires	**150 000**	**50 000**		**200 000**
Immobilisations corporelles		**0,5 pt**	**0,5 pt**	**0,5 pt**
Matériel de transport	420 000	**171 000**	**300 000**	**291 000**

5. ANNEXE N°3 : Extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009

Actif	Brut	Amort et prov	Net
Frais préliminaires	**250 000**	**200 000**	**50 000**
	0,5 pt	**0,5 pt**	**0,5 pt**
Matériel de transport	**550 000**	**291 000**	**259 000**
	0,5 pt	**0,5 pt**	**0,5 pt**

6. a. Annexe n°4 : État des créances

Nom	Créance TTC au 01/01/2009	Règlement 2009	Solde HAT	Provision 2009	Provision 2008	Perte HT	Réajustement	
							Dotation	Reprise
Mehdi	43 200	19 200	**20 000**	**-**	**18 000**	20 000	**-**	**18 000**
Jaouad	31 200	14 400	**14 000**	**11 200**	10 400	-	**800**	**-**
Bencherif	21 600	-	**18 000**	10 800	-	-	**10 800**	**-**
				1 pt	**1 pt**		**2 pt**	**1 pt**
						Totaux	**11 600**	**18 000**

b. ANNEXE N° 5 : État des titres et valeurs de placement

Titre	Nombre	Valeur d'achat unitaire	Provision 2009	Provision 2008	Réajustement	
					Dotation	Reprise
Action LOGO	**800**	**320**	**32 000**	**16 000**	**16 000**	
			0,75 pt	**0,75 pt**	**0,75 pt**	
Action AMAR conservée	**400**	**165**	**2 800**	**6 000**		**3 200**
			0,75 pt	**0,75 pt**		**0,75 pt**
Action AMAR Cédée	**200**	**165**	**-**	**3 000**	**-**	**3 000**
				0,75 pt		**0,75 pt**

7.

a. Terrains

31/12/09

65962	Dotations non courantes aux PPD de l'actif immobilisé	15 000		
2930	PPD des immobilisations corporelles		15 000	***1 pt***
	Dépréciation du terrain en 2009			

b. Stocks

31/12/2009

3915	PPD des produits finis	36 000		
7196	Reprises sur PPD de l'actif circulant		36 000	***1 pt***
	Annulation de la provision du stock initial des Produits finis d°			
3151	Produits finis	345 000		
71321	Variation de stocks de produits finis		345 000	***1 pt***
	Constatation du stock final des Produits finis			
6196	D.E. aux PPD. de l'actif circulant	24 150		
3915	PPD des produits finis		24 150	***1 pt***
	Constatation de la provision du stock final des Produits finis			

c. Créances

31/12/07

6196	D.E.P.P.D.de l'actif circulant	11 600		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		11 600	***1 pt***
	Dotations sur les clients : Jaouad et Benchrif			
	d°			
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	18 000		
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		18 000	***1 pt***
	Reprise sur le client : Mehdi			
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	20 000		
4455	État, TVA facturée	4 000		
3424	Clients douteux ou litigieux		24 000	***1 pt***
	Solde du client Mehdi			
	d°			
3424	Clients douteux ou litigieux	21 600		
3421	Clients		21 600	***1 pt***
	Reclassement du client Bencherif			

d. Titres et valeurs de placement

31/12/09

6394	D. aux PPD des titres et valeurs de placement	16 000		
3950	PPD des titres et valeurs de placement		16 000	***1 pt***
	Dotations sur les TVP LOGO			
	d°			
3950	PPD des titres et valeurs de placement	6 200		
7394	Reprises sur PPD des TVP		6 200	***1 pt***
	Reprises sur les TVP «AMAR»			
	d°			
5141	Banques	31 648		
6147	Services bancaires	320		
34552	État, TVA récupérable sur les charges	32		***4 pt***
6385	Charges nettes sur cessions de TVP	1 000		
3500	Titres et valeurs de placement		33 000	
	Cession de 200 actions AMAR.			

8. a.

31/12/09

1511	Provisions pour litiges	22 500		
7195	Reprises / PPRC		22 500	***1 pt***
	Annulation de la provision sur le litige salarié			
	d°			

b.

31/12/09

6195	D.E. aux PPRC	30 000		
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		30 000	***1 pt***
	Dotation de l'exercice 2009 = 90 000 – 60 000 = 30 000 ***1 pt***			

9. Charges et produits

	31/12/09			
7129	RRRA par l'entreprise	6 000		
4458	État, autres comptes créditeurs	1 200		
4427	RRR à accorder, avoirs à établir		7 200	***1 pt***
	Réductions commerciales promises à un client			
	d°			
6311	Intérêts des emprunts et dettes	13 500		
3458	État, autres comptes débiteurs	1 350		***2 pt***
4493	Intérêts courus et non échus à payer		14 850	
	Intérêts à payer = $\frac{18\,000}{12}$ x 9 **= *13 500***			
	d°			
34271	Clients, factures à établir	42 000		
71211	Ventes de produits finis		35 000	***1 pt***
4458	État, autres comptes créditeurs		7 000	
	marchandises livrées sans facture			

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1. Calcul des montants des postes

a. 611. Achats revendus de marchandises = 400 000 – 40 000 = **360 000** **1 pt**

b. 712. Ventes de biens et services produits = 2 200 000 – 80 000 = **2 120 000** **1 pt**

2.a. Extrait du tableau de formation des résultats

				Exercice (2009)	
	1		• Ventes de marchandises	600 000	
	2	-	• Achats revendus de marchandises	360 000	
I		**=**	**MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT**	**240 000**	**0,75 pt**
II		**+**	**PRODUCTION DE L'EXERCICE**	**2 260 000**	**0,75 pt**
	3		• Ventes de biens et services produits	2 120 000	
	4		• Variations de stocks de produits	140 000	
	5		• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	--	
III		**-**	**CONSOMMATION DE L'EXERCICE**	**1 110 000**	**0,75 pt**
	6		• Achats consommés de matières et fournitures	1 074 000	
	7		• Autres charges externes	36 000	
IV		**=**	**VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)**	**1 390 000**	**0,75 pt**

b. CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

	1		Résultat de l'exercice : (Bénéfice +)	+ 500 000	
	2	**+**	Dotations d'exploitation	**30 900**	**0,5 pt**
	3	**+**	Dotations financières	**-**	
	4	**+**	Dotations non courantes	**15 600**	**0,5 pt**
	5	**-**	Reprises d'exploitation	**-**	
	6	**-**	Reprises financières	**16 800**	**0,5 pt**
	7	**-**	Reprises non courantes	**7 600**	**0,5 pt**
	8	**-**	Produits des cessions d'immobilisations	**246 300**	**0,5 pt**
	9	**+**	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	**104 200**	**0,5 pt**
I			**CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT**	**380 000**	**0,5 pt**
	10	**-**	Distributions de bénéfices	**180 000**	**0,25 pt**
II			**AUTOFINANCEMENT**	**200 000**	**0,25 pt**

3. a. Calcul du chiffre d'affaires
Chiffre d'affaires = 600 000 + 2 120 000 = **2 720 000** **2 pt**

b. TED.

Éléments	Résultats	%	
Chiffre d'affaires	**2 720 000**	100%	
Coût variable	**1 632 000**	60%	**2 pt**
Marge sur coût variable	**1 088 000**	**40%**	**1 pt**
Charges fixes nettes	688 000		**1 pt**
Résultat courant	**400 000**		

c. Seuil de rentabilité et commentaire

$SR = \frac{688\,000}{0,4}$ = **1 720 000** ***1 pt***

C'est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir toutes ses charges, chiffre d'affaires pour lequel il n'ya ni bénéfice ni perte. ***1 pt***

4. ANNEXE N°9 : Tableau des reclassements et redressements

Éléments	Actif immobilisé	Valeurs D'exploitation	Valeurs réalisables	Valeurs Disponibles	Capitaux Propres	DLMT	DCT
Totaux comptables	1 200 000	840 000	660 000	300 000	**2 000 000 0,5 pt**	680 000	320 000
Immobilisation en non Valeurs ***1 pt***	**- 80 000**				**- 80 000**		
Titres et valeurs de placement ***1 pt***			**- 10 000**		**- 10 000**		
Effets à recevoir ***1 pt***			**- 50 000**	**+ 50 000**			
PPRC ***1 pt***					**+35 000**	**- 50 000**	**+15 000**
Stock outil ***1 pt***	**+ 40 000**	**- 40 000**					
Totaux Financiers	1 160 000	800 000	600 000	**350 000 0,25 pt**	1 945 000	630 000	**335 000 0,25 pt**

5. Fonds de roulement liquidité
FRL = (1 945 000 + 630 000) – 1 160 000 = 1 415 000 **0,5 pt**
Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé. **0,5 pt**

6.
a. Ratio de solvabilité = Actif Total / Dettes = 2 910 000 / (630 000 + 335 000) = 3,01 **0,5 pt**

L'actif total représente trois fois les dettes donc l'entreprise est solvable. **0,5 pt**

b. Ratio d'autonomie financière = Capitaux propres / Dettes = 1 945 000 / (630 000 + 335 000) = 2,01 **0,5 pt**

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres. **0,5 pt**

RÉCAPITULATIF DU BARÈME

ÉLÉMENTS	POINTS
DOSSIER I	**52 POINTS**
DOSSIER II	**26 POINTS**
PRÉSENTATION DE LA COPIE	**2 POINTS**
TOTAL	**80 POINTS**

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 PTS