

Sciences économiques

**Bac 2020**

**SUJETS et CORRIGÉS**

# Comptabilité générale

**Examens nationaux avec corrigés**



**Bac 2020**



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1<br>6 |



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2010  
الموضوع

|   |              |      |  |                   |
|---|--------------|------|--|-------------------|
| 4 | المعامل:     | NS50 | المحاسبة   | المادة            |
| 3 | مدة الإنجاز: |      | العلوم الاقتصادية و التدبير<br>العلوم الاقتصادية | الشعبية<br>المسلك |

**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       | ?                    | 5 ans        | 255 000   | <b>Cédé le 22/06/2009</b> |
|                       | M2              | ?             | 27/07/2007           |              | 105 000   | -                         |
|                       | M3              | 200 000       | 16/04/2008           |              | Dégressif   | ?                         |

**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.  | 0,25 pt            |
|   | b. Le cumul d'amortissements du matériel de transport M3, au 31/12/2009 avant inventaire.   | 0,25 pt            |
|   | c. Les dotations aux amortissements de l'exercice 2009.   | 1 pt               |
| 3 | Passer au journal les écritures relatives :   |                    |
|   | a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2009.<br>b. à La régularisation de la sortie du matériel de transport M1. <b>Justifier les montants calculés.</b> | 0,5 pt<br>0,5 pt   |
| 4 | Compléter les tableaux :  |                    |
|   | a. des immobilisations autres que financières ( <b>Annexe n°1, page n° 4</b> ) ;<br>b. des amortissements ( <b>Annexe n°2, page n°4</b> ).                          | 0,75 pt<br>0,75 pt |
| 5 | Remplir l'extrait du bilan de l'entreprise au 31/12/2009 ( <b>Annexe n°3, page n°4</b> ).   | 0,75 pt            |
| 6 | Compléter :   |                    |
|   | a. l'état des créances ( <b>annexe n° 4, page n°4</b> )<br>b. l'état des titres et valeurs de placement ( <b>annexe n° 5, page n° 4</b> ).                          | 1,25 pt<br>1,5 pt  |
| 7 | Passer au journal toutes les écritures nécessaires relatives :  |                    |
|   | a. aux terrains ;   | 0,25 pt            |
|   | b. aux stocks ;   | 0,75 pt            |
|   | c. aux créances ;   | 1 pt               |
|   | d. aux titres et valeurs de placement.  | 1,5 pt             |
| 8 | Reconstituer les écritures relatives :  |                    |
|   | a. aux provisions pour litiges ;<br>b. aux provisions pour charges. <b>Justifier les montants calculés.</b>   | 0,25 pt<br>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 :<br>a. 611. Achats revendus de marchandises<br>b. 712. Ventes de biens et services produits   | 0,25 pt<br>0,25 pt       |
| 2 | Remplir :<br>a. l'extrait du tableau de formation des résultats de l'exercice 2009. <b>Annexe n°6, page n°5.</b><br>b. le tableau de la capacité d'autofinancement (C.A.F) - autofinancement. <b>Annexe n°7, page n°5.</b>  | 0,75 pt<br>1 pt          |
| 3 | a. Calculer le montant du chiffre d'affaires de l'exercice 2009.<br>b. Compléter le tableau d'exploitation différentiel pour l'exercice 2009. <b>Annexe n°8, page n°5.</b><br><b>Justifier les montants calculés.</b><br>c. Calculer et commenter le seuil de rentabilité pour l'exercice 2009. | 0,5 pt<br>1 pt<br>0,5 pt |
| 4 | Compléter le tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 9, page n°6.</b>  | 1,5 pt                   |
| 5 | Calculer et commenter le fonds de roulement liquidité.  | 0,25 pt                  |
| 6 | Calculer et commenter :<br>a. Le ratio de solvabilité ;<br>b. Le ratio d'autonomie financière.  | 0,25 pt<br>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 |                           |
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                             |              |  |          |            |         |          |                           |
| Frais préliminaires                  |                             |              |  |          |            |         |          |                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                             |              |  |          |            |         |          |                           |
| Matériel de transport                | 1 000 000                   |              |  |          |            |         |          |                           |

ANNEXE N°2 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| Nature                               | Cumul début exercice | Dotations de l'exercice | Amortissements des immobilisations sorties | Cumul d'amortissement fin exercice |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------|--|------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                      |                         |  |                                    |
| Frais préliminaires                  |                      |                         |  |                                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                      |                         |  |                                    |
| 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 |         |
|-----------|---------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|-----------|--------------|---------|
|           |                           |                |          |                |                |           | Dotations    | 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 |         |
|--------------------|------------|-----------------------|----------------|----------------|--------------|---------|
|                    |            |                       |                |                | Dotations    | Reprise |
| <b>Action LOGO</b> |            |                       |                |                |              |         |
| <b>Action AMAR</b> | conservées |                       |                |                |              |         |
|                    | cédées     |                       |                |                |              |         |

**ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)**

|            |   |   | Exercice<br>(2009) | Exercice<br>précédent |
|------------|---|---|--------------------|-----------------------|
|            | 1 | • Ventes de marchandises                                    |                    |                       |
|            | 2 | - • Achats revendus de marchandises                         |                    |                       |
| <b>I</b>   | = | <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>                     |                    |                       |
| <b>II</b>  | + | <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             |                    |                       |
|            | 3 | • Ventes de biens et services produits                      |                    |                       |
|            | 4 | • Variations de stocks de produits                          |                    |                       |
|            | 5 | • Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même |                    | -                     |
| <b>III</b> | - | <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                           |                    |                       |
|            | 6 | • Achats consommés de matières et fournitures               |                    |                       |
|            | 7 | • Autres charges externes                                   |                    |                       |
| <b>IV</b>  | = | <b>VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )</b>                      |                    |                       |

**ANNEXE N° 7 : CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT**

|           |    |  |           |  |
|-----------|----|--|-----------|--|
|           | 1  | Résultat de l'exercice :<br>• Bénéfice +<br>• 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 |           |  |
| <b>I</b>  |    | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                            |           |  |
|           | 10 | - Distributions de bénéfices                                 |           |  |
| <b>II</b> |    | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                       |           |  |

**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



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 4      |



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الإستدراكية 2010  
الموضوع

|   |              |      |   |                  |
|---|--------------|------|---|------------------|
| 4 | المعامل:     | RS50 | المحاسبة  | المادة           |
| 3 | مدة الإنجاز: |      | العلوم الاقتصادية والتدبير<br>العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>المسلك |

**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 Crédeurs |
|-------|--|------------------|-----------------|
| 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       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Mode d'amortissement linéaire.</li> <li>Cédée le 28/6/2009.</li> </ul>   |
|                                 | Machine 2       | 650 000       | 01/01/2006                           | 10 ans       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Mode d'amortissement dégressif (coefficient 3)</li> <li>Cumul des amortissements au 31/12/2008 est de 427 050 DH.</li> </ul> |
| 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.                                | 0,25 pt |
|   | b. Compléter l'état des créances ( <b>Annexe n° 1, page n° 4</b> ).  | 1,25 pt |
|   | c. Compléter l'état des titres ( <b>Annexe n° 2, page n° 4</b> ).  | 0,75 pt |
| 3 | Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures d'inventaire relatives :                            |         |
|   | a. aux créances ;  | 1 pt    |
|   | b. aux titres ;  | 2,25 pt |
|   | c. aux provisions pour risques et charges ; <b>le montant calculé doit être justifié.</b>                  | 1 pt    |
| 4 | d. aux charges et produits ; <b>les montants calculés doivent être justifiés.</b>                          | 1,5 pt  |
|   | 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. <b>Présenter les calculs justificatifs sur votre copie.</b> | 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           |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>                    | <b>2 180 000</b> |

| BILAN (PASSIF)                        | EXERCICE         |
|---------------------------------------|------------------|
| • Capital social ou personnel         | 2 000 000        |
| • Réserve légale                      | 200 000          |
| • <b>Résultat net de l'exercice</b>   | <b>648 000</b>   |
| • Autres dettes de financement        | 860 000          |
| • Provisions pour risques             | 370 000          |
| <b>TOTAL DU FINANCEMENT PERMANENT</b> | <b>4 078 000</b> |

**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  |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Taux du coût variable : 77 %.</li> <li>Coût fixe : 358 800 DH.</li> <li>Résultat non courant : 115 349 DH.</li> <li>Impôts sur les résultats : 22 500 DH.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Le stock outil est de 310 000 DH.</li> <li>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.</li> <li>Une fraction du prêt immobilisé d'un montant de 10 000 DH sera encaissée en mars 2010.</li> </ul> |

**TRAVAIL À FAIRE**

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
| 1 | Calculer les valeurs financières :<br>a. de l'actif immobilisé ;<br>b. des capitaux propres ;<br>c. des dettes à moyen et long termes.   | 0,75 pt<br>0,25 pt<br>0,25 pt |
| 2 | Calculer :<br>a. le fonds de roulement liquidité ;<br>b. le ratio de financement permanent.  | 0,25 pt<br>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. <b>Annexe n°3, page n°4.</b>  | 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. <b>Justifier les montants calculés.</b><br>b. Calculer le seuil de rentabilité.<br>c. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité. Le chiffre d'affaires se répartit régulièrement sur 12 mois. | 0,75 pt<br>0,5 pt<br>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       |                           |                |       |    |                |                |                            |            |         |
| <b>Total</b> |                           |                |       |    |                |                |                            |            |         |

**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  |   | <b>Résultat net de l'exercice :</b>                        |  |         |
|    |   | • 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  |   | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          |  |         |
| 10 | - | Distributions de bénéfices                                 |  | 210 000 |
| II |   | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     |  |         |

(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.



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 5      |



**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا**  
**الدورة العادية 2011**  
**الموضوع**

|   |                 |  |         |                       |
|---|-----------------|--|---------|-----------------------|
| 4 | المعامل         | NS50   | الحاسبة | المادة                |
| 3 | مذلة<br>الإنجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |         | الشعب(ة) او<br>المسلك |

**NOTE :**

- o La calculatrice et le plan comptable général marocain (liste intégrale des comptes) sont autorisés.
- 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 « **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        | <b>Coefficient fiscal : 2</b> |

**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)<br>b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.  | 1,25 pt |
| 3 | Passer au journal les écritures relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2010.<br>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)<br>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 :<br>a. terrains.<br>b. titres de participation.<br>c. titres et valeurs de placement.<br>d. stocks de matières premières.<br>e. créances clients.<br>f. provisions pour risques et charges. Justifier par les calculs<br>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. <b>Annexe n°5, page n°5.</b>   | 2 pt    |
| 2 | Compléter le tableau des reclassements et des redressements. <b>Annexe n°6, page n°5.</b>   | 2,25 pt |
| 3 | Calculer et commenter :<br>a. le fonds de roulement liquidité.<br>b. le ratio d'autonomie financière.<br>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

|    |   |  |         |
|----|---|--|---------|
|    |   | Résultat de l'exercice :                                   |         |
| 1  |   | • Bénéfice +<br>• 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  |   | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          |         |
| 10 | - | Distributions de bénéfices                                 | 150 000 |
| II |   | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     |         |

## 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        |



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 5      |



**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا**  
**الدورة الاستدراكية 2011**  
**الموضوع**

|   |                 |  |         |                       |
|---|-----------------|--|---------|-----------------------|
| 4 | المعامل         | RS50   | الحاسبة | المادة                |
| 3 | مذلة<br>الإفجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |         | الشعب(ة) أو<br>المسلط |

**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           | ?               | constant             | 10 ans    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumul d'amortissements au 31/12/2010 avant inventaire = 420 000 DH ;</li> <li>• Cédé le 25/10/2010.</li> </ul> |                |
|                                 | 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:<br>a. l'état des créances douteuses et irrécouvrables ( <b>Annexe n° 1, page n° 4</b> ).<br>b. l'état des titres ( <b>Annexe n° 2, page n° 4</b> ).   | 1 pt    |
| 2 | Passer au journal de l'entreprise les écritures de régularisation relatives aux :<br>a. créances clients;<br>b. titres ;<br>c. provisions pour risques et charges ;<br>d. charges et produits.   | 7,25 pt |
| 3 | a. Déterminer la date d'acquisition du matériel <b>MO1. justifier par les calculs.</b><br>b. Reproduire et compléter les deux premières lignes du plan d'amortissement de <b>MO2.</b><br>c. Déterminer la valeur d'entrée du matériel <b>MO3. justifier par les calculs.</b> | 1 pt    |
| 4 | a. Calculer et enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2010.<br>b. Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel <b>MO1</b> cédé. <b>justifier par les calculs.</b>   | 2,5 pt  |
| 5 | Compléter la balance <b>après inventaire</b> au 31/12/2010 ( <b>Annexe n°3, page n°4</b> ).  | 0,5 pt  |
| 6 | Compléter l'extrait du tableau des amortissements ( <b>Annexe n°4, page n° 5</b> ).  | 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.<br>(Annexe n°5, page n°5)   | 4,25 pt |
| 2 | a. Compléter le tableau de calcul des ratios (Annexe n°6, page n° 5).<br>b. Commenter le ratio d'autonomie financière.<br>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        |                     |    |           |      |            |          |                       |     |
| <b>TOTAUX</b> |                     |    |           |      |            |          |                       |     |

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 |           |
|-----------|---|-------------|-----------|
|           |   | Débitéur    | 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 |
|---|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>            |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                             |                      |                        |  | 15 200                             |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>            |                      |                        |  |                                    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>              |                      |                        |  |                                    |
| 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              |
|                          |                                 |                                |                                  |                  |                      |
|                          |                                 |                                |                                  |                  |                      |
|                          |                                 |                                |                                  |                  |                      |
| <b>Totaux financiers</b> |                                 |                                |                                  |                  |                      |

ANNEXE N° 6 : TABLEAU DE CALCUL DES RATIOS

| Intitulé              | Formule  | Calcul et résultat                        |
|-----------------------|--|---|
| Financement permanent | $\frac{\text{Capitaux permanents}}{\text{Actif immobilisé}}$ | 1,20                                      |
| Autonomie financière  | $\frac{\text{.....}}{\text{Dettes}}$                         | $\frac{\text{.....}}{\text{2 099 400}} =$ |
| Trésorerie générale   | $\frac{\text{.....}}{\text{.....}}$                          | $\frac{\text{.....}}{\text{.....}} =$     |



الصفحة

1

1

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 |          | الشعبة،<br>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.

## 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

- 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.
- 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 :<br>a. le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital au 31/12/2010.<br>b. la valeur d'entrée du matériel de transport <b>VH 2</b> .   | 0,75 pt |
| 2 | Remplir les deux premières lignes de l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport <b>VH2</b> .<br>(Annexe n° 1, page n° 4)  | 0,75 pt |
| 3 | a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.<br>b. Enregistrer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.<br>c. Passer au journal l'écriture relative à la sortie du matériel cédé <b>VH1</b> . Justifier par les calculs<br>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.<br>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.<br>c. Calculer le montant du poste « 612. Achats consommés de matières et fournitures ». | 1,5 pt  |
| 6 | Compléter :<br>a. l'état des créances clients. (Annexe n° 3, page n° 4)<br>b. l'état des titres. (Annexe n° 4, page n° 4)   | 1,25 pt |
| 7 | Passer les écritures de régularisation relatives aux :<br>a. créances clients;<br>b. titres ;<br>c. provisions pour risques et charges ;<br>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 lumineux 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. ( <b>Annexe n° 6, page n° 5</b> )   | 1,5 pt |
| 2 | Calculer et interpréter :<br>a. Le fonds de roulement liquidité.<br>b. Le ratio d'autonomie financière.<br>c. Le ratio de solvabilité générale.  | 1,5 pt |
| 3 | a. Calculer le taux de la marge sur coût variable.<br>b. Remplir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. ( <b>Annexe n° 7, page n° 5</b> )<br>c. Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité.<br>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) |
|---|---|---------------------------------|--------------------------------|--|------------------|----------|---------|
| <b>Valeurs comptables</b>   | 793 000                                 | 105 000                         | 247 000                        | 25 000                                 | 604 500          | 312 000  | 253 500 |
| Plus-value sur fonds commercial :<br><b>130 000 DH</b>  |   |                                 |                                |  |                  |          |         |
| Stock outil :<br><b>40 000 DH</b>   |   |                                 |                                |  |                  |          |         |
| Des dettes fournisseurs sont à rembourser dans deux ans :<br><b>78 000 DH</b>                                   |   |                                 |                                |  |                  |          |         |
| Provisions durables pour risques sans objet : <b>65 000 DH</b> (impôt sur les sociétés 30% payable dans 3 mois) |   |                                 |                                |  |                  |          |         |
| <b>Valeurs financières</b>  |   |                                 |                                |  |                  |          |         |

(1) DLMT : Dettes à long et moyen terme

(2) DCT = Dettes à court terme

## ANNEXE N° 7 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL SIMPLIFIÉ

| Élément                        | Montant | % |
|--------------------------------|---------|---|
| <b>Chiffre d'affaires</b>      |         |   |
| <b>Coût variable</b>           |         |   |
| <b>Marge sur coût variable</b> |         |   |
| <b>Coût fixe</b>               |         |   |
| <b>Résultat courant</b>        |         |   |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1   |  |
|------------|--|
| N°         | Poste et Compte  |
| <b>111</b> | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111       | Capital social   |
| <b>148</b> | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481       | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b> | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511       | Provisions pour litiges                                    |
| 1512       | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515       | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités       |
| <b>155</b> | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555       | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2   |   |
|------------|---|
| N°         | Poste et Compte   |
| <b>211</b> | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111       | Frais de constitution   |
| 2113       | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117       | Frais de publicité  |
| <b>222</b> | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220       | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b> | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230       | Fonds commercial  |
| <b>231</b> | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b> | <b>Constructions</b>  |
| 2321       | Bâtiments   |
| <b>233</b> | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332       | Matériel et outillage   |
| <b>234</b> | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340       | Matériel de transport   |
| <b>235</b> | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351       | Mobilier de bureau  |
| 2352       | Matériel de bureau  |
| 2355       | Matériel informatique   |
| <b>241</b> | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411       | Prêts au personnel  |
| <b>248</b> | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481       | Titres immobilisés  |
| <b>251</b> | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510       | Titres de participation   |
| <b>281</b> | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b> | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822       | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b> | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3   |  |
|------------|--|
| <b>311</b> | <b>Marchandises</b>  |
| 3111       | Marchandises   |
| <b>312</b> | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121       | Matières premières   |
| <b>315</b> | <b>Produits finis</b>  |
| 3151       | Produits finis   |
| <b>341</b> | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417       | Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus            |
| <b>342</b> | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421       | Clients  |
| 3424       | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427       | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271      | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b> | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455       | État- TVA récupérable  |
| 34551      | État-TVA récupérable sur immobilisations                                   |
| 34552      | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458       | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>349</b> | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491       | Charges constatées d'avance  |
| 3493       | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b> | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500       | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b> | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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   |  |
|------------|--|
| <b>441</b> | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411       | Fournisseurs   |
| 4417       | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b> | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427       | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b> | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455       | État-TVA facturée                                    |
| 4458       | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b> | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491       | Produits constatés d'avance                          |
| 4493       | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b> | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 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   |
| <b>611</b>     | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111           | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114           | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119           | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>     | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b> | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>     | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161           | Impôts et taxes directs   |
| 6167           | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>     | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171           | Rémunérations du personnel  |
| 6174           | Charges sociales  |
| <b>618</b>     | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182           | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>     | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>     | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311           | Intérêts des emprunts et dettes   |
| 63111          | Intérêts des emprunts   |
| <b>638</b>     | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385           | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386           | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>     | <b>Dotations financières</b>  |
| 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   |
| <b>651</b>       | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513             | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514             | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>       | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585             | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>       | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| <b>670</b>       | <b>Impôts sur les résultats</b>                                     |
| 6701             | Impôts sur les bénéfices  |
| Classe 7         |   |
| <b>711</b>       | <b>Ventes de marchandises</b>                                       |
| 7111             | Ventes de marchandises au Maroc                                     |
| 7119             | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise             |
| <b>712</b>       | <b>Ventes de biens et services produits</b>                         |
| 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                                       |
| <b>713</b>       | <b>Variation des stocks de produits</b>                             |
| 7132             | Variation des stocks de biens produits                              |
| 71321            | Variation des stocks de produits finis                              |
| <b>718</b>       | <b>Autres produits d'exploitation</b>                               |
| 7182             | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation                 |
| <b>719</b>       | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>              |
| 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      |
| <b>738</b>       | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                       |
| 7381             | Intérêts et produits assimilés                                      |
| 73811            | Intérêts des prêts  |
| 7385             | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement        |
| 7386             | Escomptes obtenus   |
| <b>739</b>       | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>                 |
| 7392             | Reprises sur PPD des immobilisations financières                    |
| 7394             | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement                 |
| <b>751</b>       | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                      |
| 7512             | P.C des immobilisations incorporelles                               |
| 7513             | P.C des immobilisations corporelles                                 |
| 7514             | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)           |
| <b>757</b>       | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                    |
| 7577             | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice             |
| <b>758</b>       | <b>Autres produits non courants</b>                                 |
| <b>759</b>       | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>               |
| 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        |



الصفحة

1

1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2012  
الموضوع

المملكة المغربية

وزارة التربية الوطنية  
المركز الوطني للتقويم والامتحانات

|   |             |  |          |                  |
|---|-------------|--|----------|------------------|
| 4 | المعامل     | RS50   | المحاسبة | المادة           |
| 3 | مدة الإنجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |          | الشعبة 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 :<br>a. des frais d'augmentation du capital ;<br>b. du camion 1.  | 1,5 pt  |
| 2 | Compléter l'extrait du plan d'amortissement du camion 2. <b>Annexe n°1, page n°4.</b>  | 0,75 pt |
| 3 | a. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2011.<br>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. <b>Justifier par les calculs.</b>   | 0,75 pt |
| 5 | Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 4.</b>  | 0,75 pt |
| 6 | Compléter :<br>a. l'état des créances clients. <b>Annexe n° 3, page n° 4.</b><br>b. l'état des titres. <b>Annexe n° 4, page n° 4.</b>  | 2,25 pt |
| 7 | Passer au journal de l'entreprise toutes les écritures de régularisation relatives aux :<br>a. créances clients ;<br>b. titres de participation ;<br>c. titres et valeurs de placement ;<br>d. provisions pour risques et charges ;<br>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 :<br>a. l'extrait du tableau de formation des résultats. <b>Annexe n° 5, page n° 5.</b><br>b. le tableau de calcul de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 6, page n° 5.</b>  | 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. <b>Annexe n° 7, page n° 5.</b><br>b. Calculer les ratios de financement permanent et de trésorerie immédiate pour l'exercice 2011.<br>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 |
|---|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>            |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                             |                      |                        |  |                                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                      |                        |  |                                    |
| 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         |                       |        |           | 12 000 |              |         |                          |
|      |                           |                |                       |        | 60%       |        |              |         |                          |
| 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<br>OU<br>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 :<br>• Bénéfice +<br>• 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  |      | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          |   |
|    | 10 - | Distributions de bénéfices                                 | - |
| II |      | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     |   |

(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  |
| <b>111</b> | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111       | Capital social   |
| <b>148</b> | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481       | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b> | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511       | Provisions pour litiges                                    |
| 1512       | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515       | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités       |
| <b>155</b> | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555       | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2   |   |
|------------|---|
| N°         | Poste et Compte   |
| <b>211</b> | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111       | Frais de constitution   |
| 2113       | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117       | Frais de publicité  |
| <b>222</b> | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220       | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b> | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230       | Fonds commercial  |
| <b>231</b> | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b> | <b>Constructions</b>  |
| 2321       | Bâtiments   |
| <b>233</b> | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332       | Matériel et outillage   |
| <b>234</b> | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340       | Matériel de transport   |
| <b>235</b> | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351       | Mobilier de bureau  |
| 2352       | Matériel de bureau  |
| 2355       | Matériel informatique   |
| <b>241</b> | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411       | Prêts au personnel  |
| <b>248</b> | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481       | Titres immobilisés  |
| <b>251</b> | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510       | Titres de participation   |
| <b>281</b> | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b> | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822       | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b> | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| N°               | Poste et Compte   |
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3   |  |
|------------|--|
| N°         | Poste et Compte  |
| <b>311</b> | <b>Marchandises</b>  |
| 3111       | Marchandises   |
| <b>312</b> | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121       | Matières premières   |
| <b>315</b> | <b>Produits finis</b>  |
| 3151       | Produits finis   |
| <b>341</b> | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417       | Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus            |
| <b>342</b> | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421       | Clients  |
| 3424       | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427       | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271      | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b> | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455       | État- TVA récupérable  |
| 34551      | État-TVA récupérable sur immobilisations                                   |
| 34552      | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458       | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>349</b> | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491       | Charges constatées d'avance  |
| 3493       | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b> | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500       | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b> | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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   |  |
|------------|--|
| N°         | Poste et Compte                                      |
| <b>441</b> | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411       | Fournisseurs   |
| 4417       | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b> | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427       | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b> | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455       | État-TVA facturée                                    |
| 4458       | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b> | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491       | Produits constatés d'avance                          |
| 4493       | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b> | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 4501       | Provisions pour litiges                              |
| 4505       | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités |

| Classe 5 |                            |
|----------|----------------------------|
| N°       | Poste et Compte            |
| 5141     | Banques (soldes débiteurs) |
| 5161     | Caisses                    |

**Classe 6**

| N°             | Poste et Compte   |
|----------------|---|
| <b>611</b>     | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111           | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114           | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119           | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>     | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b> | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>     | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161           | Impôts et taxes directs   |
| 6167           | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>     | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171           | Rémunérations du personnel  |
| 6174           | Charges sociales  |
| <b>618</b>     | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182           | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>     | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>     | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311           | Intérêts des emprunts et dettes   |
| 63111          | Intérêts des emprunts   |
| <b>638</b>     | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385           | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386           | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>     | <b>Dotations financières</b>  |
| 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   |
|------------|---|
| <b>651</b> | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513       | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514       | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b> | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585       | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b> | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| <b>670</b> | <b>Impôts sur les résultats</b>                                     |
| 6701       | Impôts sur les bénéfices  |

**Classe 7**

| N°         | Poste et Compte  |
|------------|--|
| <b>711</b> | <b>Ventes de marchandises</b>                                  |
| 7111       | Ventes de marchandises au Maroc                                |
| 7119       | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise        |
| <b>712</b> | <b>Ventes de biens et services produits</b>                    |
| 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                                  |
| <b>713</b> | <b>Variation des stocks de produits</b>                        |
| 7132       | Variation des stocks de biens produits                         |
| 71321      | Variation des stocks de produits finis                         |
| <b>718</b> | <b>Autres produits d'exploitation</b>                          |
| 7182       | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation            |
| <b>719</b> | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>         |
| 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 |
| <b>738</b> | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                  |
| 7381       | Intérêts et produits assimilés                                 |
| 73811      | Intérêts des prêts   |
| 7385       | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement   |
| 7386       | Escomptes obtenus  |
| <b>739</b> | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>            |
| 7392       | Reprises sur PPD des immobilisations financières               |
| 7394       | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement            |
| <b>751</b> | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                 |
| 7512       | P.C des immobilisations incorporelles                          |
| 7513       | P.C des immobilisations corporelles                            |
| 7514       | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)      |
| <b>757</b> | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>               |
| 7577       | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice        |
| <b>758</b> | <b>Autres produits non courants</b>                            |
| <b>759</b> | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>          |
| 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

### الموضوع



NS50

|   |                 |  |                     |
|---|-----------------|--|---------------------|
| 3 | مدة<br>الاجتياز | المحاسبة   | المادة              |
| 4 | المعامل         | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>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 **La page 4 est 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.

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      | Le 30/03/2012, cession de l'INFO 2 à crédit, pour 30 000 DH. <b>Aucune écriture n'a été passée à cette date.</b> |
|                       | 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    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Leur valeur, au 31/12/2012, est estimée sur le marché à 280 000 DH.</li> <li>La dépréciation est considérée comme non courante.</li> </ul> |

TRAVAIL À FAIRE

|   |  |         |
|---|--|---------|
| 1 | Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 1, page n° 4</b>   | 1 pt    |
| 2 | Passer toutes les écritures de régularisation relatives aux :<br>a. stocks ;<br>b. créances clients ;<br>c. provisions pour risques et charges ;<br>d. charges et produits.  | 3,75 pt |
| 3 | Compléter le plan d'amortissement du matériel <b>INFO 1. Annexe n° 2, page n° 4</b>  | 1 pt    |
| 4 | Calculer pour l'exercice 2012 les dotations aux:<br>a. amortissements ;<br>b. provisions pour dépréciation des terrains.   | 1,5 pt  |
| 5 | Passer au journal les écritures relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements ;<br>b. à la régularisation de la cession du matériel informatique <b>INFO 2</b> ;<br>c. aux provisions pour dépréciation des terrains. | 3,75 pt |
| 6 | Remplir l'extrait du :<br>a. tableau des immobilisations autres que financières. <b>Annexe n° 3, page n° 4</b><br>b. tableau des amortissements. <b>Annexe n° 4, page n° 4</b>   | 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 |
| <b>Sous total A</b> | 5 200          | -           | 3 000         | 8 300          | 300         | -             |
| <b>Sous total B</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                                   |         |    | Passif                       |         |    |
|---|---------|----|------------------------------|---------|----|
|   | Montant | %  |                              | 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 :<br>a. le résultat non courant ;<br>b. le résultat net de l'exercice.  | 1 pt   |
| 2 | Compléter l'extrait de l'état des soldes de gestion. <b>Annexe n° 5, page n° 4</b>   | 1 pt   |
| 3 | a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.<br>b. Calculer le seuil de rentabilité.<br>c. Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité.<br>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.<br>b. Calculer la valeur comptable des dettes à court terme.  | 1 pt   |
| 5 | Calculer et interpréter :<br>a. le fonds de roulement liquidité ;<br>b. le ratio d'autonomie financière ;<br>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<br>HT | Réajustement |         |
|---------------|-----------------------|----|-----------|------|-----------------------------|--------------|---------|
|               | TTC                   | HT | 2012      | 2011 |                             | Dotation     | Reprise |
| AMAL          |                       |    |           |      |                             |              |         |
| BADIRI        |                       |    |           |      |                             |              |         |
| CHARAF        |                       |    |           |      |                             |              |         |
| <b>Totaux</b> |                       |    |           |      |                             |              |         |

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<br>cumulés | VNA fin de<br>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<br>début exercice | Augmentation | Diminution | Montant brut<br>fin exercice |
|---|--------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| Frais préliminaires                                   |                                |              |            |                              |
| Brevets, marques, droits et valeurs<br>similaires     |                                |              |            |                              |
| Terrains  |                                |              |            |                              |
| Mobilier, matériel de bureau et<br>aménagement divers |                                |              |            |                              |

ANNEXE N° 4 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

| Nature  | Cumul début<br>exercice | Dotation de<br>l'exercice | Amortissements<br>sur immobilisations<br>sorties | Cumul<br>d'amortissement<br>fin exercice |
|---|-------------------------|---------------------------|--|--|
| Frais préliminaires                                   |                         |                           |  |  |
| Brevets, marques, droits et valeurs<br>similaires     |                         |                           |  |  |
| Mobilier, matériel de bureau et<br>aménagement 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  |   | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>                  |        |
| 10 | - | Distributions de bénéfices                                 | 82 600 |
| II |   | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     |        |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| N°  | Poste et Compte  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités       |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| N°                                    | Poste et Compte   |
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 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   |
|----------------|---|
| <b>611</b>     | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111           | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114           | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119           | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>     | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b> | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>     | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161           | Impôts et taxes directs   |
| 6167           | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>     | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171           | Rémunérations du personnel  |
| 6174           | Charges sociales  |
| <b>618</b>     | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182           | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>     | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>     | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311           | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>     | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385           | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386           | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>     | <b>Dotations financières</b>  |
| 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   |
|------------|---|
| <b>651</b> | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513       | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514       | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b> | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585       | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b> | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 65962      | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |

**Classe 7 : Comptes de produits**

| N°         | Poste et Compte  |
|------------|--|
| <b>711</b> | <b>Ventes de marchandises</b>                                  |
| 7111       | Ventes de marchandises au Maroc                                |
| 7119       | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise        |
| <b>712</b> | <b>Ventes de biens et services produits</b>                    |
| 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                                  |
| <b>713</b> | <b>Variation des stocks de produits</b>                        |
| 7132       | Variation des stocks de biens produits                         |
| 71321      | Variation des stocks de produits finis                         |
| <b>718</b> | <b>Autres produits d'exploitation</b>                          |
| 7182       | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation            |
| <b>719</b> | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>         |
| 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 |
| <b>738</b> | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                  |
| 7381       | Intérêts et produits assimilés                                 |
| 73811      | Intérêts des prêts   |
| 7385       | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement   |
| 7386       | Escomptes obtenus  |
| <b>739</b> | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>            |
| 7392       | Reprises sur PPD des immobilisations financières               |
| 7394       | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement            |
| <b>751</b> | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                 |
| 7512       | P.C des immobilisations incorporelles                          |
| 7513       | P.C des immobilisations corporelles                            |
| 7514       | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)      |
| <b>757</b> | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>               |
| 7577       | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice        |
| <b>758</b> | <b>Autres produits non courants</b>                            |
| <b>759</b> | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>          |
| 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

### الموضوع

RS50

|   |                 |  |                     |
|---|-----------------|--|---------------------|
| 3 | مدة<br>الاجتياز | المحاسبة   | المادة              |
| 4 | المعامل         | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>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 **La page 4 est 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.

**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 :<br>a. le cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital.<br>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 :<br>a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2012 ;<br>b. à la sortie du matériel de transport cédé ; <b>(Justifier par les calculs) ;</b><br>c. à la sortie des frais d'augmentation du capital.   | 2,25 pt |
| 4 | Remplir l'extrait du tableau des amortissements. <b>(Annexe n° 1, page n°4)</b>   | 0,5 pt  |
| 5 | Remplir :<br>a. l'état des créances clients ; <b>(Annexe n° 2, page n° 4)</b><br>b. l'état des titres et valeurs de placement. <b>(Annexe n° 3, page n° 4)</b>  | 1 pt    |
| 6 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :<br>a. stocks ;<br>b. créances clients ;<br>c. titres de participation et titres et valeurs de placement ;<br>d. provisions pour risques et charges ;<br>e. charges et produits. <b>Justifier par les calculs le montant de l'abonnement à régulariser.</b> | 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 ».<br>b. Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2012. <b>(Annexe n° 4, page n° 4)</b>   | 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 :<br>a. le fonds de roulement liquidité ;<br>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 :<br>a. le seuil de rentabilité ;<br>b. l'indice de sécurité.                                     | 1 pt   |



EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| N°  | Poste et Compte  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités       |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus            |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34551  | État-TVA récupérable sur immobilisations                                   |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 4501   | Provisions pour litiges                              |
| 4505   | Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités |

| Classe 5 : Comptes de trésorerie |                            |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5141                             | Banques (soldes débiteurs) |
| 5161                             | Caisse                     |

**Classe 6 : Comptes de charges**

| N°             | Poste et Compte   |
|----------------|---|
| <b>611</b>     | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111           | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114           | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119           | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>     | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b> | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>     | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161           | Impôts et taxes directs   |
| 6167           | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>     | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171           | Rémunérations du personnel  |
| 6174           | Charges sociales  |
| <b>618</b>     | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182           | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>     | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>     | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311           | Intérêts des emprunts et dettes   |
| 63111          | Intérêts des emprunts   |
| <b>638</b>     | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385           | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386           | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>     | <b>Dotations financières</b>  |
| 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   |
|------------|---|
| <b>651</b> | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513       | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514       | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b> | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585       | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b> | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| <b>670</b> | <b>Impôts sur les résultats</b>                                     |
| 6701       | Impôts sur les bénéfices  |

**Classe 7 : Comptes de produits**

| N°         | Poste et Compte  |
|------------|--|
| <b>711</b> | <b>Ventes de marchandises</b>                                  |
| 7111       | Ventes de marchandises au Maroc                                |
| 7119       | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise        |
| <b>712</b> | <b>Ventes de biens et services produits</b>                    |
| 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                                  |
| <b>713</b> | <b>Variation des stocks de produits</b>                        |
| 7132       | Variation des stocks de biens produits                         |
| 71321      | Variation des stocks de produits finis                         |
| <b>718</b> | <b>Autres produits d'exploitation</b>                          |
| 7182       | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation            |
| <b>719</b> | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>         |
| 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 |
| <b>738</b> | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                  |
| 7381       | Intérêts et produits assimilés                                 |
| 73811      | Intérêts des prêts   |
| 7385       | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement   |
| 7386       | Escomptes obtenus  |
| <b>739</b> | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>            |
| 7392       | Reprises sur PPD des immobilisations financières               |
| 7394       | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement            |
| <b>751</b> | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                 |
| 7512       | P.C des immobilisations incorporelles                          |
| 7513       | P.C des immobilisations corporelles                            |
| 7514       | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)      |
| <b>757</b> | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>               |
| 7577       | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice        |
| <b>758</b> | <b>Autres produits non courants</b>                            |
| <b>759</b> | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>          |
| 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  
الموضوع

NS 50

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة   | المادة           |
| 4 | المعامل     | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة 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 La page 4 est 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 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 |           |
|--------------|--|-------|-----------|
|              |  | Débit | Crédit    |
| 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.<br><b>Aucune écriture n'a été passée par le comptable.</b> |
|                                 | 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   |         |
|--------------|--|---------|---------|
|              |  | Débit   | Crédit  |
| 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 <b>Camion 1</b> au 31/12/2012.<br>b. Présenter les deux premières lignes du plan d'amortissement du <b>Camion 2</b> .<br>c. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.<br>d. Enregistrer les dotations aux amortissements de l'exercice 2013.                          | 2,75 pt |
| 2 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :<br>a. à la cession du <b>Camion 1</b> ; <b>justifier par les calculs</b> ;<br>b. au retrait des frais d'augmentation du capital.  | 1,25 pt |
| 3 | Remplir l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 1, page n° 4</b>   | 0,75 pt |
| 4 | Compléter :<br>a. l'état des créances clients. <b>Annexe n° 2, page n° 4</b><br>b. l'état des titres de participation. <b>Annexe n° 3, page n° 4</b>   | 1,5 pt  |
| 5 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :<br>a. aux créances clients ;<br>b. aux titres de participation ;<br>c. à la provision pour charges à répartir sur plusieurs exercices ;<br>d. à la provision pour dépréciation des terrains ;<br>e. au stock de marchandises ;<br>f. aux charges et produits. | 6,25 pt |
| 6 | Calculer le montant du poste : <b>611 Achats revendus de marchandises</b> .  | 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           |
| <b>Total général</b>              | <b>5 420 000</b> | <b>1 920 000</b>             | <b>3 500 000</b> | <b>Total général</b>               | <b>3 500 000</b> |

**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 |
| <b>Dotations</b> | 420 000                                   | 40 000      | 12 000        | 80 000                              | 12 000      | 1 000         |
| <b>Reprises</b>  | 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. <b>Annexe n° 4, page n° 4</b>   | 1,5 pt  |
|   | b. Calculer et interpréter : <ul style="list-style-type: none"> <li>• le fonds de roulement liquidité ;</li> <li>• le ratio d'autonomie financière ;</li> <li>• le ratio de solvabilité.</li> </ul> | 1,5 pt  |
| 2 | Compléter le tableau de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 5, page n° 4</b>  | 0,75 pt |
| 3 | a. Retrouver le résultat courant.   | 0,25 pt |
|   | b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.  | 1 pt    |
|   | c. Calculer et interpréter : <ul style="list-style-type: none"> <li>• le seuil de rentabilité ;</li> <li>• l'indice de sécurité.</li> </ul>   | 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 | Dotations 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   | Dotations  | Reprise |          |
| RAMZI   |                       |           | 30 000 |            |         |          |
| SALAMAT |                       |           | -      |            |         |          |
| HARAKAT |                       |           | -      |            |         |          |

ANNEXE N° 3 : ÉTAT DES TITRES DE PARTICIPATION

| Nature | Nombre    | Provision |      | Ajustement |         |
|--------|-----------|-----------|------|------------|---------|
|        |           | 2013      | 2012 | Dotations  | 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  |   | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>                  |         |
| 10 | - | Distributions de bénéfices                                 | 200 000 |
| II |   | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     |         |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| N°  | Poste et Compte  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| N°                                    | Poste et Compte   |
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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)                                       |  |
|--|--|
| <b>292</b>   | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>              |
| 2920   | PPD des immobilisations incorporelles                                      |
| <b>293</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>        |
| 2930   | PPD des immobilisations corporelles  |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>        |
| 2951   | PPD des titres de participation  |
| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 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**

|                |   |
|----------------|---|
| <b>611</b>     | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111           | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114           | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119           | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>     | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b> | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>     | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161           | Impôts et taxes directs   |
| 6167           | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>     | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171           | Rémunérations du personnel  |
| 6174           | Charges sociales  |
| <b>618</b>     | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182           | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>     | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>     | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311           | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>     | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385           | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386           | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>     | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392           | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394           | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

**Classe 6 (suite)**

|            |   |
|------------|---|
| <b>651</b> | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513       | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514       | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b> | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585       | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b> | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 65962      | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |

**Classe 7 : Comptes de produits**

|            |  |
|------------|--|
| <b>711</b> | <b>Ventes de marchandises</b>                                  |
| 7111       | Ventes de marchandises au Maroc                                |
| 7119       | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise        |
| <b>712</b> | <b>Ventes de biens et services produits</b>                    |
| 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                                  |
| <b>713</b> | <b>Variation des stocks de produits</b>                        |
| 7132       | Variation des stocks de biens produits                         |
| 71321      | Variation des stocks de produits finis                         |
| <b>718</b> | <b>Autres produits d'exploitation</b>                          |
| 7182       | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation            |
| <b>719</b> | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>         |
| 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 |
| <b>738</b> | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                  |
| 7381       | Intérêts et produits assimilés                                 |
| 73811      | Intérêts des prêts   |
| 7385       | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement   |
| 7386       | Escomptes obtenus  |
| <b>739</b> | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>            |
| 7392       | Reprises sur PPD des immobilisations financières               |
| 7394       | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement            |
| <b>751</b> | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                 |
| 7512       | P.C des immobilisations incorporelles                          |
| 7513       | P.C des immobilisations corporelles                            |
| 7514       | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)      |
| <b>757</b> | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>               |
| 7577       | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice        |
| <b>758</b> | <b>Autres produits non courants</b>                            |
| <b>759</b> | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>          |
| 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  
الموضوع

RS 50

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

|   |             |  |                     |
|---|-------------|--|---------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة   | المادة              |
| 4 | المعامل     | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>أه 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 La page 4 est 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 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

- La provision non courante pour amendes constituée en 2012 est insuffisante ; elle doit être augmentée de 3 000 DH.
- 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.
- 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.<br>b. Enregistrer au journal la dotation aux amortissements du matériel et outillage au 31/12/2013.<br>c. Régulariser au 31/12/2013 la cession du matériel MTS. Justifier par les calculs.                      | 2,5 pt  |
| 3 | Remplir l'extrait du :<br>a. tableau des immobilisations autres que financières. Annexe n° 1, page n° 4.<br>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.<br>b. Passer au journal les écritures relatives aux titres de participation.   | 1,75 pt |
| 5 | Calculer :<br>a. la provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI ;<br>b. le montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI ;<br>c. la provision au 31/12/2013 pour les clients ACHRAF et ANWAL ;<br>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 :<br>a. fonds commercial ;<br>b. stocks ;<br>c. provisions pour risques et charges ;<br>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.). <b>Annexe n° 4, page n° 4.</b>   | <b>0,75 pt</b> |
| 2 | a. Calculer le coût variable.<br>b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.  | <b>1,25 pt</b> |
| 3 | a. Calculer le seuil de rentabilité.<br>b. Déterminer sa date de réalisation.<br>c. Calculer l'indice de sécurité.<br>d. Interpréter chacun des résultats obtenus. | <b>2 pt</b>    |
| 4 | Calculer les valeurs financières des :<br>a. capitaux propres ;<br>b. dettes à long et moyen terme ;<br>c. dettes à court terme.                                   | <b>0,75 pt</b> |
| 5 | a. Calculer :<br>• le fonds de roulement liquidité ;<br>• le ratio de solvabilité générale ;<br>b. Interpréter chacun des résultats obtenus.                       | <b>1,25 pt</b> |

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    | <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>                     | .....     |                    |
| II   | <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             | .....     |                    |
| 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  | <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                           | .....     |                    |
| 6    | • Achats consommés de matières et fournitures               | 1 500 000 |                    |
| 7    | • Autres charges externes                                   | 280 000   |                    |
| IV   | <b>VALEUR AJOUTÉE</b>                                       | .....     |                    |
|      | ⋮   |           |                    |
|      | ⋮   |           |                    |
| VI   | <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                              | 610 000   |                    |
| VII  | <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                                   | .....     |                    |
| VIII | <b>RÉSULTAT COURANT</b>                                     | 515 000   |                    |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| N°  | Poste et Compte  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 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**

|                |   |
|----------------|---|
| <b>611</b>     | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111           | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114           | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119           | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>     | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b> | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>     | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161           | Impôts et taxes directs   |
| 6167           | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>     | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171           | Rémunérations du personnel  |
| 6174           | Charges sociales  |
| <b>618</b>     | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182           | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>     | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>     | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311           | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>     | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385           | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386           | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>     | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392           | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394           | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

**Classe 6 (suite)**

|            |   |
|------------|---|
| <b>651</b> | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513       | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514       | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b> | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585       | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b> | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 6595       | DNC aux provisions pour risques et charges                          |
| 65962      | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |

**Classe 7 : Comptes de produits**

|            |  |
|------------|--|
| <b>711</b> | <b>Ventes de marchandises</b>                                  |
| 7111       | Ventes de marchandises au Maroc                                |
| 7119       | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise        |
| <b>712</b> | <b>Ventes de biens et services produits</b>                    |
| 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                                  |
| <b>713</b> | <b>Variation des stocks de produits</b>                        |
| 7132       | Variation des stocks de biens produits                         |
| 71321      | Variation des stocks de produits finis                         |
| <b>718</b> | <b>Autres produits d'exploitation</b>                          |
| 7182       | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation            |
| <b>719</b> | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>         |
| 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 |
| <b>738</b> | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                  |
| 7381       | Intérêts et produits assimilés                                 |
| 73811      | Intérêts des prêts   |
| 7385       | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement   |
| 7386       | Escomptes obtenus  |
| <b>739</b> | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>            |
| 7392       | Reprises sur PPD des immobilisations financières               |
| 7394       | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement            |
| <b>751</b> | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                 |
| 7512       | P.C des immobilisations incorporelles                          |
| 7513       | P.C des immobilisations corporelles                            |
| 7514       | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)      |
| <b>757</b> | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>               |
| 7577       | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice        |
| <b>758</b> | <b>Autres produits non courants</b>                            |
| <b>759</b> | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>          |
| 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  
- الموضوع -

NS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵎⴰⵔⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⵎⴰⵏⴰⵢⵜ ⵏ ⵓⵔⵉⵎⴰⵏⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵓⵔⵉⵎⴰⵏⴰⵢⵜ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

|   |             |   |                  |
|---|-------------|---|------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة  | المادة           |
| 4 | المعامل     | شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية | 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, 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   |           |
|--------------|--|---------|-----------|
|              |  | Débitur | Créditeur |
| 2510         | Titres de participation                                  | 432 000 |           |
| 2951         | Provisions pour dépréciation des titres de participation |         | 16 800    |

## b. Évaluation au 31/12/2014

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

| <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>61241 Variation des stocks de matières premières</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">410 000</td> <td style="text-align: right;">530 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>SC : 120 000</b></td> </tr> </tbody> </table> | D                | C | 61241 Variation des stocks de matières premières |  | 410 000 | 530 000 | <b>SC : 120 000</b> |  | <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3912 P.P.D. des matières et fournitures</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">82 000</td> <td style="text-align: right;">82 000<br/>20 000</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>SC : 20 000</b></td> </tr> </tbody> </table> | D | C | 3912 P.P.D. des matières et fournitures |  | 82 000 | 82 000<br>20 000 | <b>SC : 20 000</b> |  |
|---|------------------|---|--|--|---------|---------|---------------------|--|--|---|---|---|--|--------|------------------|--------------------|--|
| D   | C                |   |  |  |         |         |                     |  |  |   |   |   |  |        |                  |                    |  |
| 61241 Variation des stocks de matières premières  |                  |   |  |  |         |         |                     |  |  |   |   |   |  |        |                  |                    |  |
| 410 000   | 530 000          |   |  |  |         |         |                     |  |  |   |   |   |  |        |                  |                    |  |
| <b>SC : 120 000</b>   |                  |   |  |  |         |         |                     |  |  |   |   |   |  |        |                  |                    |  |
| D   | C                |   |  |  |         |         |                     |  |  |   |   |   |  |        |                  |                    |  |
| 3912 P.P.D. des matières et fournitures   |                  |   |  |  |         |         |                     |  |  |   |   |   |  |        |                  |                    |  |
| 82 000  | 82 000<br>20 000 |   |  |  |         |         |                     |  |  |   |   |   |  |        |                  |                    |  |
| <b>SC : 20 000</b>  |                  |   |  |  |         |         |                     |  |  |   |   |   |  |        |                  |                    |  |

## 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 :<br>a. le cumul d'amortissements du mobilier <b>MOB1</b> au 31/12/2013 ;<br>b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.   | 2,25 pt |
| 2 | Enregistrer :<br>a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2014 ;<br>b. la régularisation relative à la sortie du <b>MOB1</b> . Justifier par les calculs.                            | 1,75 pt |
| 3 | Remplir :<br>a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 1, page n° 4</b><br>b. l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 4.</b> | 1,25 pt |
| 4 | a. Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 3, page n° 4.</b><br>b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.                       | 3,25 pt |
| 5 | Passer au journal :<br>a. l'écriture de régularisation relative aux titres de participation ;<br>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.<br>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. <b>Annexe n° 4, page n° 4.</b>  | 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. <b>Annexe n° 5, page n° 5.</b>   | 1 pt   |
| 2 | Définir la capacité d'autofinancement.  | 0,5 pt |
| 3 | Compléter le tableau d'exploitation différentiel. <b>Annexe n° 6, page n° 5.</b>  | 1 pt   |
| 4 | a. Calculer le seuil de rentabilité.<br>b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.<br>c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité. | 1 pt   |
| 5 | Interpréter :<br>a. le fonds de roulement liquidité ;<br>b. le ratio de solvabilité générale.   | 1,5 pt |
| 6 | Calculer :<br>a. le ratio d'autonomie financière ;<br>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 |
|---|-----------------------------|--------------|------------|---------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>                |                             |              |            |                           |
| Frais préliminaires                                 |                             |              |            |                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  |                             |              |            |                           |
| 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 |
|---|----------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>                |                      |                        |  |                                     |
| Frais préliminaires                                 |                      |                        |  |                                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  |                      |                        |  |                                     |
| 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 :   | <input type="checkbox"/> l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1.                              |
|   | <input type="checkbox"/> l'exercice N et les pièces justificatives sont reçues en N.                                    |
|   | <input type="checkbox"/> l'exercice N+1 mais les pièces justificatives sont reçues en N.                                |
|   | <input type="checkbox"/> 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 <b>débit</b> du compte : | <input type="checkbox"/> 3417 Rabais, remises et ristournes à obtenir- avoirs non encore reçus                          |
|   | <input type="checkbox"/> 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise                                   |
|   | <input type="checkbox"/> 4427 Rabais, remises et ristournes à accorder- avoirs à établir                                |
|   | <input type="checkbox"/> 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    | =  | <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>  | -              |                    |
| II   | +  | <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>  | .....          |                    |
|      | 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  | -  | <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>  | .....          |                    |
|      | 6  | • Achats consommés de matières et fournitures                                    | 820 000        |                    |
|      | 7  | • Autres charges externes  | 325 000        |                    |
| IV   | =  | <b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>   | .....          |                    |
|      | 8  | + Subventions d'exploitation   | 120 000        |                    |
|      | 9  | - Impôts et taxes  | 38 000         |                    |
|      | 10 | - Charges de personnel   | 210 000        |                    |
| V    | =  | <b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION<br/>OU<br/>INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b> | .....          |                    |
|      | 11 | + Autres produits d'exploitation   | -              |                    |
|      | 12 | - Autres charges d'exploitation  | 48 500         |                    |
|      | 13 | + Reprises d'exploitation  | .....          |                    |
|      | 14 | - Dotations d'exploitation   | .....          |                    |
| VI   | =  | <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>  | .....          |                    |
| VII  | +  | <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>  | <b>50 500</b>  |                    |
| VIII | =  | <b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>   | <b>250 500</b> |                    |

II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

|    |    |  |              |  |
|----|----|--|--------------|--|
|    | 1  | Résultat de l'exercice :<br>• Bénéfice +<br>• Perte -      | 350 000<br>- |  |
|    | 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  |    | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          | .....        |  |
|    | 10 | Distribution de bénéfices                                  | 54 000       |  |
| II |    | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     | .....        |  |

ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2014

| Élément                                       | Calcul  | Montant   | %     |
|---|---------|-----------|-------|
| <b>Chiffre d'affaires</b>                     |         | .....     | ..... |
| <b>Coût variable :</b>                        |         | 1 085 000 | ..... |
| • Achats consommés de matières et fournitures | .....   |           |       |
| • Autres charges variables                    | .....   |           |       |
| • Produits variables                          | .....   |           |       |
| <b>Marge sur coût variable</b>                |         | .....     | ..... |
| <b>Coût fixe :</b>                            |         | .....     |       |
| • Charges fixes                               | .....   |           |       |
| • Produits fixes                              | 110 000 |           |       |
| <b>Résultat courant</b>                       |         | .....     |       |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| N°  | Poste et Compte  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 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 |   |
|-------------------------------|---|
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  |
| 6144                          | Publicité, publications et relations publiques  |
| 6145                          | Frais postaux et frais de télécommunications  |
| 61451                         | Frais postaux   |
| 61455                         | Frais de téléphone  |
| 6147                          | Services bancaires  |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   |
| 6167                          | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  |
| 6174                          | Charges sociales  |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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                             |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386                          | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| Classe 6 (suite)               |   |
|--------------------------------|---|
| <b>651</b>                     | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513                           | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514                           | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>                     | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585                           | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>                     | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 65962                          | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |
| Classe 7 : Comptes de produits |   |
| <b>711</b>                     | <b>Ventes de marchandises</b>                                       |
| 7111                           | Ventes de marchandises au Maroc                                     |
| 7119                           | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise             |
| <b>712</b>                     | <b>Ventes de biens et services produits</b>                         |
| 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                                       |
| <b>713</b>                     | <b>Variation des stocks de produits</b>                             |
| 7132                           | Variation des stocks de biens produits                              |
| 71321                          | Variation des stocks de produits finis                              |
| <b>718</b>                     | <b>Autres produits d'exploitation</b>                               |
| 7182                           | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation                 |
| <b>719</b>                     | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>              |
| 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      |
| <b>738</b>                     | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                       |
| 7381                           | Intérêts et produits assimilés                                      |
| 73811                          | Intérêts des prêts  |
| 7385                           | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement        |
| 7386                           | Escomptes obtenus   |
| <b>739</b>                     | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>                 |
| 7392                           | Reprises sur PPD des immobilisations financières                    |
| 7394                           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement                 |
| <b>751</b>                     | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                      |
| 7512                           | P.C des immobilisations incorporelles                               |
| 7513                           | P.C des immobilisations corporelles                                 |
| 7514                           | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)           |
| <b>757</b>                     | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                    |
| 7577                           | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice             |
| <b>758</b>                     | <b>Autres produits non courants</b>                                 |
| <b>759</b>                     | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>               |
| 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        |

|  |   |
|--|---|
| الصفحة<br>1<br>6   | <p>المملكة المغربية<br/>وزارة التربية الوطنية<br/>والتكوين المهني</p> <p>المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه</p> |
| <p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا<br/>الدورة الاستدراكية 2015<br/>- الموضوع -</p> | <p>RS 50</p>  |

|   |             |   |                  |
|---|-------------|---|------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبية                                       | المادة           |
| 4 | المعامل     | شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية | 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.
- 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                                  | -                      |           | <b>185 000</b>         |               |
| 3911         | Provisions pour dépréciation des marchandises |                        | 20 000    |                        | <b>17 000</b> |
| 6114         | Variation des stocks de marchandises          | <b>190 000</b>         |           | .....?.....            |               |

**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 | <b>a.</b> Déterminer la date d'entrée du véhicule <b>NASSIN</b> .<br><b>b.</b> Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.   | 2 pt    |
| 2 | <b>a.</b> Passer au journal les dotations aux amortissements de l'exercice 2014.<br><b>b.</b> Régulariser la cession du matériel informatique. <b>Justifier par les calculs.</b>   | 1,5 pt  |
| 3 | Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2014. <b>Annexe n° 1, page n° 4</b>  | 0,5 pt  |
| 4 | En se référant à l'extrait de la balance relative aux stocks :<br><b>a.</b> nommer chaque valeur encadrée ;<br><b>b.</b> calculer le solde manquant du compte 6114 variation des stocks de marchandises ;<br><b>c.</b> 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 | <b>a.</b> Calculer le prix d'achat unitaire des titres de participation.<br><b>b.</b> Remplir l' <b>annexe n° 2, page n° 4</b> , relative aux calculs justificatifs des provisions des titres.<br><b>c.</b> Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres. | 4 pt    |
| 7 | Remplir l'extrait du tableau des provisions. <b>Annexe n° 3, page n° 4</b>   | 0,75 pt |
| 8 | Pour chaque situation de l' <b>annexe n° 4, page n° 4</b> :<br><b>a.</b> cocher par une croix la réponse correcte ;<br><b>b.</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<br>(hors trésorerie) | Trésorerie-actif | Financement<br>permanent | Passif circulant<br>(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**

|          |   |                |
|----------|---|----------------|
| <b>1</b> | Calculer le coût variable pour l'exercice 2014.   | <b>0,5 pt</b>  |
| <b>2</b> | Pour l'exercice 2014 :<br>a. présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié ;<br>b. calculer le seuil de rentabilité ;<br>c. déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité ;<br>d. calculer l'indice de sécurité. | <b>2 pt</b>    |
| <b>3</b> | Calculer le chiffre d'affaires de l'exercice 2013.  | <b>0,25 pt</b> |
| <b>4</b> | Commenter l'évolution de l'exploitation de l'entreprise sur la base des indicateurs des exercices 2013 et 2014.   | <b>0,75 pt</b> |
| <b>5</b> | Présenter le tableau des redressements et des reclassements de l'exercice 2014.   | <b>1,5 pt</b>  |
| <b>6</b> | Calculer et interpréter :<br>a. le ratio de financement permanent ;<br>b. le ratio de solvabilité générale.   | <b>1,5 pt</b>  |

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.   | <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> |  |
| 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.<br>Montant HT : 3 000 DH. TVA au taux de 20%. | <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> |  |
| 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.   | <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> |  |

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| N°  | Poste et Compte  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| N°                                    | Poste et Compte   |
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 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 |   |
|-------------------------------|---|
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   |
| 6167                          | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  |
| 6174                          | Charges sociales  |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386                          | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| Classe 6 (suite)               |   |
|--------------------------------|---|
| <b>651</b>                     | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513                           | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514                           | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>                     | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585                           | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>                     | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 65962                          | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |
| Classe 7 : Comptes de produits |   |
| <b>711</b>                     | <b>Ventes de marchandises</b>                                       |
| 7111                           | Ventes de marchandises au Maroc                                     |
| 7119                           | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise             |
| <b>712</b>                     | <b>Ventes de biens et services produits</b>                         |
| 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                                       |
| <b>713</b>                     | <b>Variation des stocks de produits</b>                             |
| 7132                           | Variation des stocks de biens produits                              |
| 71321                          | Variation des stocks de produits finis                              |
| <b>718</b>                     | <b>Autres produits d'exploitation</b>                               |
| 7182                           | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation                 |
| <b>719</b>                     | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>              |
| 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      |
| <b>738</b>                     | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                       |
| 7381                           | Intérêts et produits assimilés                                      |
| 73811                          | Intérêts des prêts  |
| 7385                           | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement        |
| 7386                           | Escomptes obtenus   |
| <b>739</b>                     | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>                 |
| 7392                           | Reprises sur PPD des immobilisations financières                    |
| 7394                           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement                 |
| <b>751</b>                     | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                      |
| 7512                           | P.C des immobilisations incorporelles                               |
| 7513                           | P.C des immobilisations corporelles                                 |
| 7514                           | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)           |
| <b>757</b>                     | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                    |
| 7577                           | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice             |
| <b>758</b>                     | <b>Autres produits non courants</b>                                 |
| <b>759</b>                     | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>               |
| 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

- الموضوع -

NS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵏⵓⵔ ⵏ ⵓⵎⵓⵏⵏ  
ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵏⵓⵔ ⵏ ⵓⵎⵓⵏⵏ  
ⵏ ⵓⵎⵓⵏⵏ ⵏ ⵓⵎⵓⵏⵏ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

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, 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                | 64 000                               | ORDI - 1 est cédé le 03/09/2015. |
|                                 | ORDI - 2        | ?             | 29/07/2013   | 5 ans                |                                      |                                  |

## 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 | <b>a.</b> Déterminer la valeur d'entrée du matériel informatique ORDI - 2.<br><b>b.</b> Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2015.   | 2 pt    |
| 2 | Passer au journal les écritures relatives :<br><b>a.</b> aux dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ;<br><b>b.</b> à la sortie du matériel informatique ORDI - 1 cédé ; <b>Justifier par les calculs.</b><br><b>c.</b> au retrait des frais d'augmentation du capital.   | 2 pt    |
| 3 | Remplir l'extrait du :<br><b>a.</b> tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 1, page n° 4.</b><br><b>b.</b> tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 4.</b>   | 1 pt    |
| 4 | Compléter :<br><b>a.</b> l'état des créances ; <b>Annexe n° 3, page n° 4.</b><br><b>b.</b> l'état des titres. <b>Annexe n° 4, page n° 4.</b>  | 1,25 pt |
| 5 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux :<br><b>a.</b> créances clients ;<br><b>b.</b> titres ;<br><b>c.</b> stocks ;<br><b>d.</b> provisions pour risques et charges ; <b>justifier par le calcul la provision pour charges à répartir.</b><br><b>e.</b> charges et produits. <b>Justifier par le calcul le montant du loyer à régulariser.</b> | 6,5 pt  |
| 6 | Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2015. <b>Annexe n° 5, page n° 4.</b>  | 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         | -              | -            | -             |
| <b>SOUS-TOTAL (A)</b>                                  | <b>40 000</b>  | <b>3 000</b> | <b>8 000</b>  | <b>23 000</b>  | <b>2 600</b> | <b>-</b>      |
| 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          | -            | -             |
| <b>SOUS-TOTAL (B)</b>                                  | <b>41 500</b>  | <b>5 000</b> | <b>-</b>      | <b>41 000</b>  | <b>1 200</b> | <b>-</b>      |

**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. <b>Annexe n° 6, page n° 5.</b>   | 0,5 pt  |
| 2 | a. Calculer le chiffre d'affaires.<br>b. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.  | 1,25 pt |
| 3 | a. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité.<br>b. Déterminer et interpréter sa date de réalisation.<br>c. Calculer et interpréter l'indice de sécurité. | 1,25 pt |
| 4 | Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. <b>Annexe n° 7, page n° 5.</b>   | 2 pt    |
| 5 | Calculer et interpréter :<br>a. le fonds de roulement liquidité ;<br>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                    | -              |                          |                |                |            |         |                            |
| <b>TOTAL</b> |                           |                |                          |                |                |            |         |                            |

**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 |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          |         |

**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 |
|---|------------------|----------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
| <b>Valeurs comptables</b>   | <b>610 000</b>   | <b>190 000</b> | <b>465 000</b>   | <b>240 000</b>                | <b>195 000</b>       |
| Les amortissements du matériel de transport doivent être diminués de <b>100 000 DH</b> .  |                  |                |                  |                               |                      |
| <b>40 000 DH</b> de créances sur les clients sont encaissables dans deux ans.   |                  |                |                  |                               |                      |
| Le dénouement du litige, pour lequel une provision momentanée de <b>60 000 DH</b> a été constituée, est prévu pour l'exercice 2017. |                  |                |                  |                               |                      |
| Annulation d'un projet de grosses réparations provisionné pour <b>50 000 DH</b> (Impôt sur les sociétés au taux de 30%).            |                  |                |                  |                               |                      |
| <b>Valeurs financières</b>  |                  |                |                  |                               |                      |

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| N°  | Poste et Compte  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| N°                                    | Poste et Compte   |
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| N°               | Poste et Compte   |
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| N°   | Poste et Compte  |
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir-avoirs non encore reçus            |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34551  | État-TVA récupérable sur immobilisations                                   |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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                                      |
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 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   |
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   |
| 6167                          | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  |
| 6174                          | Charges sociales  |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| 63111                         | Intérêts des emprunts   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386                          | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 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   |
| <b>651</b>                     | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513                           | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514                           | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>                     | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585                           | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>                     | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 6595                           | Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges      |
| <b>670</b>                     | <b>Impôts sur les résultats</b>                                     |
| 6701                           | Impôts sur les bénéfices  |
| Classe 7 : Comptes de produits |   |
| <b>711</b>                     | <b>Ventes de marchandises</b>                                       |
| 7111                           | Ventes de marchandises au Maroc                                     |
| 7119                           | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise             |
| <b>712</b>                     | <b>Ventes de biens et services produits</b>                         |
| 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                                       |
| <b>713</b>                     | <b>Variation des stocks de produits</b>                             |
| 7132                           | Variation des stocks de biens produits                              |
| 71321                          | Variation des stocks de produits finis                              |
| <b>718</b>                     | <b>Autres produits d'exploitation</b>                               |
| 7182                           | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation                 |
| <b>719</b>                     | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>              |
| 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      |
| <b>738</b>                     | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                       |
| 7381                           | Intérêts et produits assimilés                                      |
| 7385                           | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement        |
| 7386                           | Escomptes obtenus   |
| <b>739</b>                     | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>                 |
| 7392                           | Reprises sur PPD des immobilisations financières                    |
| 7394                           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement                 |
| <b>751</b>                     | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                      |
| 7512                           | P.C des immobilisations incorporelles                               |
| 7513                           | P.C des immobilisations corporelles                                 |
| 7514                           | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)           |
| <b>757</b>                     | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                    |
| 7577                           | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice             |
| <b>758</b>                     | <b>Autres produits non courants</b>                                 |
| <b>759</b>                     | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>               |
| 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  
- الموضوع -

RS 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ ⵜⴰⵏⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

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.
- 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 |
|---------------------------------|----------------------|
| <b>Charges d'exploitation</b>   |                      |
| 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                 | D                 | 3942 P.P.D. des clients et comptes rattachés | C                      |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--|------------------------|
| Solde initial : 84 000 |                                   | 84 000 : 31/12/15 | 31/12/15 : 14 000 |  | Solde initial : 14 000 |
| 31/12/15 : 75 000      |                                   |                   |                   |  | 31/12/15 : 12 500      |
|                        |                                   | SD : 75 000       |                   |  | SC : 12 500            |

## 2. Informations complémentaires

Les mouvements reportés dans l'extrait du grand livre concernant 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

|      |                                 |            |        |        |
|------|---------------------------------|------------|--------|--------|
| 6134 | Primes d'assurances             | 27/03/2015 | 6 000  |        |
| 5141 | Banques                         |            |        | 6 000  |
|      | <b>Chèque n° 7711</b>           |            |        |        |
|      |                                 | 28/12/2015 |        |        |
| 3421 | Clients                         |            | 21 840 |        |
| 7111 | Ventes de marchandises au Maroc |            |        | 18 200 |
| 4455 | État-TVA facturée               |            |        | 3 640  |
|      | <b>Facture n° 4488</b>          |            |        |        |

## 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 :<br>a. le taux d'amortissement des frais de prospection ;<br>b. la valeur d'entrée du véhicule <b>V1</b> ;<br>c. le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2014 ;<br>d. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015. | 2,25 pt |
| 2 | Enregistrer :<br>a. les dotations aux amortissements de l'exercice 2015 ;<br>b. la sortie du véhicule <b>V1. Justifier par les calculs.</b>  | 1,75 pt |
| 3 | Remplir :<br>a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 1, page n° 5.</b><br>b. l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2, page n° 5.</b>   | 1,25 pt |
| 4 | a. Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification.<br>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 :<br>a. stocks ;<br>b. créances clients.   | 3 pt    |
| 6 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux:<br>a. titres de participation ;<br>b. titres et valeurs de placement.  | 2 pt    |
| 7 | Remplir l'extrait du tableau des provisions. <b>Annexe n° 3, page n° 5.</b>  | 0,5 pt  |
| 8 | Passer les écritures de régularisation des charges et des produits. <b>Justifier par le calcul le montant de la prime d'assurance à régulariser.</b>   | 1,25 pt |
| 9 | Relier par une flèche chaque principe comptable fondamental à sa définition. <b>Annexe n° 4, page n° 5.</b>  | 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 :<br>a. les achats revendus de marchandises ;<br>b. la marge sur coût variable.   | 1,5 pt  |
| 2 | a. Calculer le seuil de rentabilité.<br>b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.<br>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 :<br>a. des dettes à long et moyen termes ;<br>b. des capitaux propres.                  | 1,25 pt |
| 5 | a. Calculer le ratio d'autonomie financière pour l'exercice 2015.<br>b. Interpréter son évolution.   | 0,5 pt  |
| 6 | a. Interpréter l'évolution du fonds de roulement liquidité.<br>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 |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------|---------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                             |              |            |                           |
| Frais préliminaires                  |                             |              |            |                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                             |              |            |                           |
| 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 |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                      |                        |  |                                     |
| Frais préliminaires                  |                      |                        |  |                                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                      |                        |  |                                     |
| 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  |
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2116                                  | Frais de prospection  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                               |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>             |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues                  |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>       |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                      |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                                |
| 4455   | État-TVA facturée                                    |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                       |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>              |
| 4491   | Produits constatés d'avance                          |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                 |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>     |
| 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 |   |
|-------------------------------|---|
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  |
| 6134                          | Primes d'assurances   |
| 6145                          | Frais postaux et frais de télécommunications  |
| 61451                         | Frais postaux   |
| 61455                         | Frais de téléphone  |
| 6147                          | Services bancaires  |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   |
| 6167                          | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  |
| 6174                          | Charges sociales  |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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                             |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386                          | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| Classe 6 (suite)               |   |
|--------------------------------|---|
| <b>651</b>                     | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513                           | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514                           | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>                     | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585                           | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>                     | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 65962                          | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |
| Classe 7 : Comptes de produits |   |
| <b>711</b>                     | <b>Ventes de marchandises</b>                                       |
| 7111                           | Ventes de marchandises au Maroc                                     |
| 7119                           | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise             |
| <b>712</b>                     | <b>Ventes de biens et services produits</b>                         |
| 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                                       |
| <b>713</b>                     | <b>Variation des stocks de produits</b>                             |
| 7132                           | Variation des stocks de biens produits                              |
| 71321                          | Variation des stocks de produits finis                              |
| <b>718</b>                     | <b>Autres produits d'exploitation</b>                               |
| 7182                           | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation                 |
| <b>719</b>                     | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>              |
| 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      |
| <b>738</b>                     | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                       |
| 7381                           | Intérêts et produits assimilés                                      |
| 73811                          | Intérêts des prêts  |
| 7385                           | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement        |
| 7386                           | Escomptes obtenus   |
| <b>739</b>                     | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>                 |
| 7392                           | Reprises sur PPD des immobilisations financières                    |
| 7394                           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement                 |
| <b>751</b>                     | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                      |
| 7512                           | P.C des immobilisations incorporelles                               |
| 7513                           | P.C des immobilisations corporelles                                 |
| 7514                           | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)           |
| <b>757</b>                     | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                    |
| 7577                           | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice             |
| <b>758</b>                     | <b>Autres produits non courants</b>                                 |
| <b>759</b>                     | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>               |
| 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**  
**- الموضوع -**



**المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه**

NS 50

|          |             |  |                  |
|----------|-------------|--|------------------|
| <b>3</b> | مدة الإنجاز | <b>المحاسبه</b>                                    | <b>المادة</b>    |
| <b>4</b> | 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, 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 |            | Matériel et outillage |                                | Matériel de transport |            |
|---------------------------------|------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|------------|
| Date d'entrée                   | 06/11/2016 | Date d'entrée         | 26/09/2013                     | Date d'entrée         | 08/05/2011 |
| Valeur d'entrée                 | 37 500 DH  | Valeur d'entrée       | 1 200 000 DH                   | Valeur d'entrée       | 240 000 DH |
| Mode d'amortissement            | Constant   | Mode d'amortissement  | Dégressif ;<br>coefficient : 3 | Mode d'amortissement  | Constant   |
| Taux constant                   | 20%        | Taux constant         | 10%                            | 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                                    |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre de titres : 1 000</li> <li>• Prix d'achat unitaire : 900 DH</li> <li>• Cours boursier : 750 DH</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre de titres cédés : 300</li> <li>• Résultat sur cession : moins-value globale de 51 000 DH</li> <li>• Commissions bancaires HT : 8 DH par titre</li> <li>• Taux de TVA : 10 %</li> <li>• Avis de crédit n° 793 : <b>non encore enregistré</b></li> </ul> | <p style="text-align: center;">Cours boursier : 700 DH</p> |

## 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  |           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• SOUFIANE : 60 000 DH TTC</li> <li>• JALAL : 42 000 DH TTC</li> </ul> |
| 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   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Caractère de la provision : courant</li> </ul> |

## 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 « **NADAF** » 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 | <b>a.</b> Calculer le cumul d'amortissements du matériel de transport au 31/12/2015.<br><b>b.</b> Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel et outillage. <b>Annexe n° 1 ; page n° 4</b><br><b>c.</b> Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016.                | 1,5 pt  |
| 2 | Passer au journal les écritures de régularisation relatives :<br><b>a.</b> aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ;<br><b>b.</b> à la cession du matériel de transport. <b>Justifier par les calculs</b>  | 2 pt    |
| 3 | Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2 ; page n° 4</b>  | 0,5 pt  |
| 4 | <b>a.</b> Compléter l'état des titres et valeurs de placement. <b>Annexe n° 3 ; page n° 4</b><br><b>b.</b> Passer au journal les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.<br><b>c.</b> Calculer le prix unitaire de cession des titres et valeurs de placement. | 2,5 pt  |
| 5 | Remplir l'extrait du bilan. <b>Annexe n° 4 ; page n° 4</b>   | 0,5 pt  |
| 6 | <b>a.</b> Calculer la variation des stocks de produits finis et donner sa signification.<br><b>b.</b> Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux stocks passées au 31/12/2016.  | 1,25 pt |
| 7 | <b>a.</b> Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 5 ; page n° 4</b><br><b>b.</b> Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux créances clients.  | 2,5 pt  |
| 8 | <b>a.</b> Calculer le coût estimé de l'opération, objet de la provision pour charges à répartir.<br><b>b.</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 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• TVP difficilement négociables : 5 000 DH ;</li> <li>• TVP facilement cessibles : 2 500 DH.</li> </ul> |

**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**

|          |  |                |
|----------|--|----------------|
| <b>1</b> | <b>a.</b> Compléter l'extrait du tableau des redressements et des reclassements. <b>Annexe n° 6 ; page n° 4</b><br><b>b.</b> Calculer le fonds de roulement liquidité.<br><b>c.</b> Calculer le ratio d'autonomie financière.<br><b>d.</b> Interpréter le fonds de roulement liquidité et le ratio d'autonomie financière. | <b>2 pt</b>    |
| <b>2</b> | Cocher la bonne réponse. <b>Annexe n° 7 ; page n° 5</b>  | <b>0,75 pt</b> |
| <b>3</b> | Compléter :<br><b>a.</b> l'extrait du tableau de formation des résultats ; <b>Annexe n° 8 ; page n° 5</b><br><b>b.</b> l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 9 ; page n° 5</b>   | <b>1,5 pt</b>  |
| <b>4</b> | <b>a.</b> Calculer le coût variable.<br><b>b.</b> Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.  | <b>1 pt</b>    |
| <b>5</b> | <b>a.</b> Calculer le seuil de rentabilité.<br><b>b.</b> Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.<br><b>c.</b> Calculer l'indice de sécurité.<br><b>d.</b> Interpréter le seuil de rentabilité et l'indice de sécurité.  | <b>1,25 pt</b> |

**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 | Dotations 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 | Dotations  | 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 | Dotations  | 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         |
| <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>       | .....           |
| <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>               | -               |
| <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>             | .....           |
| • Achats consommés de matières et fournitures | 40 000          |
| • Autres charges externes                     | 45 000          |
| <b>VALEUR AJOUTÉE</b>                         | .....           |
| Subventions d'exploitation                    | -               |
| Impôts et taxes                               | 7 500           |
| Charges de personnel                          | 34 700          |
| <b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>           | .....           |
| Autres produits d'exploitation                | -               |
| Autres charges d'exploitation                 | 6 000           |
| Reprises d'exploitation                       | 9 700           |
| Dotations d'exploitation                      | 50 000          |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>       | .....           |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                     | .....           |
| <b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>              | <b>+ 45 000</b> |

**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 |          |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>                  |          |

**EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN**

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>         |
| 4411   | Fournisseurs                                     |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues              |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>   |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                  |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                            |
| 4455   | État-TVA facturée                                |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                   |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>          |
| 4491   | Produits constatés d'avance                      |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer             |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b> |
| 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**

| <b>Classe 6 : Comptes de charges</b> |   |
|--------------------------------------|---|
| <b>611</b>                           | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                                 | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                                 | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                                 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                           | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                       | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>                           | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                                 | Impôts et taxes directs   |
| 6167                                 | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                           | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                                 | Rémunérations du personnel  |
| 6174                                 | Charges sociales  |
| <b>618</b>                           | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                                 | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                           | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>                           | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                                 | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                           | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                                 | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386                                 | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>                           | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                                 | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                                 | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| <b>Classe 6 (suite)</b> |   |
|-------------------------|---|
| <b>651</b>              | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513                    | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514                    | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>              | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585                    | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>              | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 65962                   | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |

| <b>Classe 7 : Comptes de produits</b> |  |
|---------------------------------------|--|
| <b>711</b>                            | <b>Ventes de marchandises</b>                                    |
| 7111                                  | Ventes de marchandises au Maroc                                  |
| 7119                                  | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise          |
| <b>712</b>                            | <b>Ventes de biens et services produits</b>                      |
| 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                                    |
| <b>713</b>                            | <b>Variation des stocks de produits</b>                          |
| 7132                                  | Variation des stocks de biens produits                           |
| 71321                                 | Variation des stocks de produits finis                           |
| <b>714</b>                            | <b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même</b> |
| <b>716</b>                            | <b>Subventions d'exploitation</b>                                |
| <b>718</b>                            | <b>Autres produits d'exploitation</b>                            |
| 7182                                  | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation              |
| <b>719</b>                            | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>           |
| 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   |
| <b>738</b>                            | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                    |
| 7381                                  | Intérêts et produits assimilés                                   |
| 73811                                 | Intérêts des prêts   |
| 7385                                  | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement     |
| 7386                                  | Escomptes obtenus  |
| <b>739</b>                            | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>              |
| 7392                                  | Reprises sur PPD des immobilisations financières                 |
| 7394                                  | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement              |
| <b>751</b>                            | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                   |
| 7512                                  | P.C des immobilisations incorporelles                            |
| 7513                                  | P.C des immobilisations corporelles                              |
| 7514                                  | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)        |
| <b>757</b>                            | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                 |
| 7577                                  | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice          |
| <b>758</b>                            | <b>Autres produits non courants</b>                              |
| <b>759</b>                            | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>            |
| 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  
- الموضوع -



المركز الوطني للتقوية والامتحانات والتوجيه

RS 50

|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبه   | 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, 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 | <b>a.</b> Compléter l'extrait du plan d'amortissement des brevets. <b>Annexe n° 1 ; page n° 4</b><br><b>b.</b> Calculer le cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015.<br><b>c.</b> Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2016. | 2 pt    |
| 2 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :<br><b>a.</b> aux dotations aux amortissements de l'exercice 2016 ;<br><b>b.</b> à la sortie du matériel et outillage. Justifier par les calculs   | 2,75 pt |
| 3 | Remplir l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2 ; page n° 4</b>  | 1 pt    |
| 4 | <b>a.</b> Reconstituer l'écriture de régularisation relative à la provision du fonds commercial.<br><b>b.</b> Présenter, sous sa forme schématique, le compte « 2920 Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles ».                               | 0,5 pt  |
| 5 | <b>a.</b> Compléter l'état des titres de participation. <b>Annexe n° 3 ; page n° 4</b><br><b>b.</b> Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 4 ; page n° 4</b>  | 1 pt    |
| 6 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :<br><b>a.</b> aux titres de participation ;<br><b>b.</b> aux créances clients ;<br><b>c.</b> à la provision pour risques.  | 3,75 pt |
| 7 | <b>a.</b> Calculer la variation des stocks de marchandises et donner sa signification.<br><b>b.</b> Nommer l'écriture de régularisation relative au stock de marchandises non passée au 31/12/2016.  | 0,75 pt |
| 8 | <b>a.</b> Calculer le montant de la prime d'assurances à régulariser.<br><b>b.</b> Reconstituer les écritures de régularisation relatives aux charges et produits.<br><b>c.</b> 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  |
|------------------|----------------|---------|--|
| <b>Dotations</b> | d'exploitation | 262 600 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dotations aux amortissements : 200 000 DH</li> <li>• Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations : 46 600 DH</li> <li>• Dotations aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant : 16 000 DH</li> </ul> |
|                  | financières    | 4 000   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3 000 DH concernent les titres et valeurs de placement</li> <li>• 1 000 DH concernent les titres de participation</li> </ul>  |
| <b>Reprises</b>  | 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**

|          |  |                |
|----------|--|----------------|
| <b>1</b> | Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. (C.A.F)-Autofinancement<br><b>Annexe n° 5 ; page n° 5</b>   | <b>0,75 pt</b> |
| <b>2</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Compléter le tableau d'exploitation différentiel. <b>Annexe n° 6 ; page n° 5</b></li> <li>b. Calculer le seuil de rentabilité et déterminer sa date de réalisation.</li> <li>c. Interpréter les résultats obtenus.</li> </ol>                                | <b>2,25 pt</b> |
| <b>3</b> | Déterminer le chiffre d'affaires prévisionnel de 2017.   | <b>0,5 pt</b>  |
| <b>4</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 7 ; page n° 5</b></li> <li>b. Calculer le fonds de roulement liquidité et le ratio de trésorerie immédiate.</li> <li>c. Interpréter chacun des résultats obtenus.</li> </ol> | <b>3 pt</b>    |

**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   |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>                  |           |

**ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2016**

| Élément                                     | Calcul  | Montant | %     |
|---|---------|---------|-------|
| <b>Chiffre d'affaires</b>                   | .....   | .....   | ...   |
| <b>Coût variable</b>                        |         | .....   | ..... |
| • <b>Charges variables</b>                  |         |         |       |
| Achats revendus de marchandises             | .....   |         |       |
| Achats consommés de matières et fournitures | .....   |         |       |
| Autres charges variables                    | 550 000 |         |       |
| • <b>Produits variables</b>                 |         |         |       |
| .....                                       | .....   |         |       |
| Autres produits variables                   | .....   |         |       |
| <b>Marge sur coût variable</b>              |         | .....   | 42%   |
| <b>Coût fixe</b>                            |         | 840 000 |       |
| <b>Résultat courant</b>                     |         | .....   |       |

**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     |
|----------------------------|------------------|-----------|-------------------|------------------|-----------|-----------|
| <b>Valeurs comptables</b>  | 8 380 000        | 1 546 000 | 1 466 000         | 8 892 000        | 2 280 000 | 1 220 000 |
| a.                         |                  |           |                   |                  |           |           |
| b.                         |                  |           |                   |                  |           |           |
| c.                         |                  |           |                   |                  |           |           |
| d.                         |                  |           |                   |                  |           |           |
| e.                         |                  |           |                   |                  |           |           |
| <b>Valeurs financières</b> |                  |           |                   |                  |           |           |

- 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 |  |
|---|--|
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>         |
| 4411   | Fournisseurs                                     |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues              |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>   |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                  |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                            |
| 4455   | État-TVA facturée                                |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                   |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>          |
| 4491   | Produits constatés d'avance                      |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer             |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b> |
| 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**

| <b>Classe 6 : Comptes de charges</b> |   |
|--------------------------------------|---|
| <b>611</b>                           | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                                 | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                                 | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                                 | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                           | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                       | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>                           | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                                 | Impôts et taxes directs   |
| 6167                                 | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                           | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                                 | Rémunérations du personnel  |
| 6174                                 | Charges sociales  |
| <b>618</b>                           | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                                 | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                           | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>                           | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                                 | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                           | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                                 | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386                                 | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>                           | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                                 | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                                 | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| <b>Classe 6 (suite)</b> |   |
|-------------------------|---|
| <b>651</b>              | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513                    | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6514                    | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>              | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585                    | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>              | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 65962                   | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |

| <b>Classe 7 : Comptes de produits</b> |  |
|---------------------------------------|--|
| <b>711</b>                            | <b>Ventes de marchandises</b>                                  |
| 7111                                  | Ventes de marchandises au Maroc                                |
| 7119                                  | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise        |
| <b>712</b>                            | <b>Ventes de biens et services produits</b>                    |
| 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                                  |
| <b>713</b>                            | <b>Variation des stocks de produits</b>                        |
| 7132                                  | Variation des stocks de biens produits                         |
| 71321                                 | Variation des stocks de produits finis                         |
| <b>718</b>                            | <b>Autres produits d'exploitation</b>                          |
| 7182                                  | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation            |
| <b>719</b>                            | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>         |
| 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 |
| <b>738</b>                            | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                  |
| 7381                                  | Intérêts et produits assimilés                                 |
| 73811                                 | Intérêts des prêts   |
| 7385                                  | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement   |
| 7386                                  | Escomptes obtenus  |
| <b>739</b>                            | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>            |
| 7392                                  | Reprises sur PPD des immobilisations financières               |
| 7394                                  | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement            |
| <b>751</b>                            | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                 |
| 7512                                  | P.C des immobilisations incorporelles                          |
| 7513                                  | P.C des immobilisations corporelles                            |
| 7514                                  | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)      |
| <b>757</b>                            | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>               |
| 7577                                  | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice        |
| <b>758</b>                            | <b>Autres produits non courants</b>                            |
| <b>759</b>                            | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>          |
| 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   |

|                  |  |              |   |
|------------------|--|--------------|---|
| الصفحة<br>1<br>7 | <p>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</p> <p>الدورة العادية 2018</p> <p>الموضوع -</p> | <p>NS 50</p> | <p>المملكة المغربية<br/>وزارة التربية الوطنية<br/>والتكوين المهني<br/>والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات<br/>والتوجيه</p> |
|------------------|--|--------------|---|

|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 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.

**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 |
| <b>Solde créditeur</b> | <b>136 000</b>                            |         |            |

**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 | <b>a.</b> Donner la signification du solde du compte « 6114 Variation des stocks de marchandises ».<br><b>b.</b> Reconstituer l'écriture de régularisation du stock de marchandises passée au 31/12/2017.<br><b>c.</b> 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.<br><b>Justifier par les calculs le résultat de cession.</b>   | 1,5 pt   |
| 3 | Remplir l'extrait de la balance après inventaire au 31/12/2017. <b>Annexe n° 1, page n° 4</b>   | 0,75 pt  |
| 4 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :<br><b>a.</b> aux créances clients ;<br><b>b.</b> à la provision pour risque ; <b>Justifier par le calcul.</b><br><b>c.</b> aux charges et produits.  | 4 pts    |
| 5 | Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport <b>VH1. Annexe n° 2, page n° 4</b>   | 1,5 pt   |
| 6 | Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.   | 0,75 pt  |
| 7 | Passer au journal les écritures relatives :<br><b>a.</b> aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ;<br><b>b.</b> à la régularisation de la cession du véhicule <b>VH1. Justifier par le calcul.</b>  | 2,25 pts |
| 8 | Remplir l'extrait du :<br><b>a.</b> tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 3, page n° 4</b><br><b>b.</b> tableau des amortissements. <b>Annexe n° 4, page n° 4</b>   | 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. <b>Annexe n° 5, page n° 4</b>  | 0,75 pt |
| 2 | Compléter l'extrait du tableau d'exploitation différentiel. <b>Annexe n° 6, page n° 5</b>   | 1 pt    |
| 3 | a. Calculer le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul.<br>b. Déterminer et interpréter la date de réalisation de ce chiffre d'affaires.<br>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. <b>Annexe n° 7, page n° 5</b>  | 1,25 pt |
| 6 | a. Calculer le fonds de roulement propre de l'exercice 2017.<br>b. Interpréter son évolution.   | 0,75 pt |
| 7 | a. Calculer le ratio de solvabilité.<br>b. Calculer le ratio d'autonomie financière.<br>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 |        |
|--------------|---|-------|--------|
|              |   | Débit | Crédit |
| 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       |
| <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>                   | .....         |
| <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                           | .....         |
| Ventes de biens et services produits                      | 1 520 000     |
| Variation de stocks de produits                           | + 370 000     |
| Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même | -             |
| <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                         | .....         |
| Achats consommés de matières et fournitures               | 810 000       |
| Autres charges externes                                   | 440 000       |
| <b>VALEUR AJOUTÉE</b>                                     | .....         |

**ANNEXES À REMPLIR ET À RENDRE OBLIGATOIREMENT AVEC LA COPIE**

**ANNEXE N° 6 : TABLEAU D'EXPLOITATION DIFFÉRENTIEL DE L'EXERCICE 2017**

| Élément                                       | Calcul  | Montant        | %     |
|---|---------|----------------|-------|
| <b>Chiffre d'affaires</b>                     |         | .....          | ..... |
| <b>Coût variable :</b>                        |         | .....          | ..... |
| • Achats revendus de marchandises             | .....   |                |       |
| • Achats consommés de matières et fournitures | .....   |                |       |
| • Autres charges variables                    | 630 000 |                |       |
| • Produits variables                          | .....   |                |       |
| <b>Marge sur coût variable</b>                |         | .....          | ..... |
| <b>Coût fixe</b>                              |         | .....          |       |
| <b>Résultat courant</b>                       |         | <b>290 500</b> |       |

**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 |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
| <b>Valeurs comptables</b>  |                  | <b>1 300 000</b> |                               | <b>250 000</b>       |
|                            |                  |                  |                               |                      |
|                            |                  |                  |                               |                      |
|                            |                  |                  |                               |                      |
|                            |                  |                  |                               |                      |
| <b>Valeurs financières</b> |                  |                  | <b>350 000</b>                |                      |

## EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

| Classe 1 : Comptes de financement permanent |  |
|---|--|
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2331                                  | Installations techniques  |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>         |
| 4411   | Fournisseurs                                     |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues              |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>   |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                  |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                            |
| 4455   | État-TVA facturée                                |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                   |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>          |
| 4491   | Produits constatés d'avance                      |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer             |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b> |
| 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 |   |
|-------------------------------|---|
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   |
| 6167                          | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  |
| 6174                          | Charges sociales  |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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  |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| Classe 6 (suite) |   |
|------------------|---|
| <b>651</b>       | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513             | V.N.A des immobilisations corporelles cédées                        |
| 6514             | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>       | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585             | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>       | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 6595             | Dotations non courantes aux provisions pour risques et charges      |
| 65962            | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |

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

|                  |   |  |  |
|------------------|---|--|--|
| الصفحة<br>1<br>7 | <p style="text-align: center;"><b>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</b></p> <p style="text-align: center;"><b>الدورة الاستدراكية 2018</b></p> <p style="text-align: center;"><b>-الموضوع-</b></p> | <p style="text-align: center;">RS 50</p> | <p style="text-align: center;">المملكة المغربية<br/>وزارة التربية الوطنية<br/>والتكوين المهني<br/>والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p style="text-align: center;"><b>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</b></p> |
|------------------|---|--|--|

|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 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 | : <b>Constant</b>                 |
| Taux                 | : ?                               |
| Période              | Valeur nette d'amortissements     |
| 2017                 | 48 000                            |

| Immobilisation       | : Brevet (Logiciel)    |
|----------------------|------------------------|
| Valeur d'entrée      | : ?                    |
| Date d'entrée        | : 20/04/2015           |
| Mode d'amortissement | : <b>Constant</b>      |
| 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 | : <b>Constant</b>      |
| 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 | : <b>Dégressif ; coefficient : 2</b> |          |         |                    |
| 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  |
| <b>Observation 2017</b> : 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%    |
| <b>Observation 2017</b> : Aucun espoir de recouvrement. |        |

| Client RAZIK   |        |
|--|--------|
| Créance TTC au 31/12/2017  | 54 000 |
| Provision au 31/12/2016  | Néant  |
| <b>Observation 2017</b> : 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           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Avis de crédit n° 321 <b>non encore enregistré</b>.</li> <li>Commissions : 253 DH TTC. TVA au taux de 10 %.</li> </ul> |

## 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.<br>b. Calculer la valeur d'entrée du brevet.   | 1 pt     |
| 2 | Compléter le plan d'amortissement du matériel informatique. <b>Annexe n° 1, page n° 4</b>   | 1 pt     |
| 3 | Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2017.   | 1 pt     |
| 4 | Passer au journal les écritures de régularisation relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements de l'exercice 2017 ;<br>b. à la cession du mobilier de bureau.   | 2,5 pts  |
| 5 | Remplir :<br>a. l'extrait du tableau des immobilisations autres que financières ; <b>Annexe n° 2, page n° 4</b><br>b. l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 3, page n° 4</b>  | 0,5 pt   |
| 6 | Compléter :<br>a. l'état des créances clients ; <b>Annexe n° 4, page n° 4</b><br>b. l'état des titres et valeurs de placement. <b>Annexe n° 5, page n° 4</b>  | 1 pt     |
| 7 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :<br>a. à la provision du stock ;<br>b. aux créances clients ;<br>c. aux titres et valeurs de placement ; <b>justifier par le calcul le résultat sur cession</b><br>d. aux provisions pour risques et charges ;<br>e. aux charges et produits. | 6,25 pts |
| 8 | Répondre par vrai ou faux aux affirmations de <b>l'annexe n° 6, page n° 4</b> .   | 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        |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>       | <b>400 000</b> |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>            | <b>-</b>       |
| <b>RÉSULTAT NON COURANT</b>          | <b>150 000</b> |
| <b>IMPÔTS SUR LES RÉSULTATS</b>      | <b>85 000</b>  |

#### 2. Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

|  | Dotations      |               | Reprises<br>non courantes |
|--|----------------|---------------|---------------------------|
|  | d'exploitation | 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. <b>Annexe n° 7, page n° 5</b>   | <b>0,5 pt</b>  |
| 2 | a. Calculer le fonds de roulement liquidité 2017.<br>b. Interpréter son évolution par rapport à 2016.  | <b>0,75 pt</b> |
| 3 | Calculer et interpréter :<br>a. le ratio d'autonomie financière ;<br>b. le ratio de solvabilité.   | <b>1,5 pt</b>  |
| 4 | Calculer le montant :<br>a. du résultat courant ;<br>b. du résultat net de l'exercice.   | <b>0,5 pt</b>  |
| 5 | Compléter :<br>a. l'extrait du tableau de formation des résultats ; <b>Annexe n° 8, page n° 5</b><br>b. l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. <b>Annexe n° 9, page n° 5</b> | <b>0,75 pt</b> |
| 6 | a. Calculer le montant du coût variable.<br>b. Remplir le tableau d'exploitation différentiel simplifié. <b>Annexe n° 10, page n° 5</b>  | <b>1 pt</b>    |
| 7 | a. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité.<br>b. Déterminer et interpréter sa date de réalisation.  | <b>1 pt</b>    |

### 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        |                          |                |                |          |         |                          |
| <b>Total</b> |                          |                |                |          |         |                          |

#### 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 |
|--|---------|------------------|------------------|------------------------------|
| <b>Valeurs comptables</b>  |         | 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 |                  |                  |                              |
| <b>Valeurs financières</b>   |         |                  |                  |                              |

**ANNEXE N° 8 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS (T.F.R.)**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

|  |   |
|--|---|
| <b>Excédent brut d'exploitation (EBE) ou insuffisance brute d'exploitation (IBE)</b> |   |
| Autres produits d'exploitation   |   |
| Autres charges d'exploitation  |   |
| Reprises d'exploitation  | - |
| Dotations d'exploitation   |   |
| <b>Résultat d'exploitation (+ ou -)</b>  |   |

**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 |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)</b>                  |        |
| Distribution de bénéfices                                  |        |
| <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     |        |

**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  | <b>Capitaux propres</b>                                    |
| 111   | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| 14  | <b>Dettes de financement</b>                               |
| 148   | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| 15  | <b>Provisions durables pour risques et charges</b>         |
| 151   | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| 155   | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| 211                                   | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117                                  | Frais de publicité  |
| 222                                   | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| 223                                   | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| 231                                   | <b>Terrains</b>   |
| 232                                   | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| 233                                   | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| 234                                   | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| 235                                   | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| 241                                   | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| 248                                   | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| 251                                   | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| 281                                   | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                   | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| 283                                   | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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              | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| 293              | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| 294/295          | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| 311  | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| 312  | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| 3122   | Matières et fournitures consommables                                       |
| 315  | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| 341  | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| 342  | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 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  | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| 348  | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| 349  | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| 350  | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| 390  | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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  | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>         |
| 4411   | Fournisseurs                                     |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues              |
| 442  | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>   |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                  |
| 445  | <b>État-créditeur</b>                            |
| 4455   | État-TVA facturée                                |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                   |
| 449  | <b>Comptes de régularisation-passif</b>          |
| 4491   | Produits constatés d'avance                      |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer             |
| 450  | <b>Autres provisions pour risques et charges</b> |
| 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 |   |
|-------------------------------|---|
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   |
| 6167                          | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  |
| 6174                          | Charges sociales  |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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        |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| 6386                          | Escomptes accordés  |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| Classe 6 (suite) |   |
|------------------|---|
| <b>651</b>       | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 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) |
| <b>658</b>       | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585             | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>       | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 65962            | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |

| Classe 7 : Comptes de produits |   |
|--------------------------------|---|
| <b>711</b>                     | <b>Ventes de marchandises</b>                                 |
| 7111                           | Ventes de marchandises au Maroc                               |
| 7119                           | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise       |
| <b>712</b>                     | <b>Ventes de biens et services produits</b>                   |
| 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                                 |
| <b>713</b>                     | <b>Variation des stocks de produits</b>                       |
| 7132                           | Variation des stocks de biens produits                        |
| 71321                          | Variation des stocks de produits finis                        |
| <b>718</b>                     | <b>Autres produits d'exploitation</b>                         |
| 7182                           | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation           |
| <b>719</b>                     | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>        |
| 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                       |
| <b>738</b>                     | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                 |
| 7381                           | Intérêts et produits assimilés                                |
| 73811                          | Intérêts des prêts  |
| 7385                           | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement  |
| 7386                           | Escomptes obtenus   |
| <b>739</b>                     | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>           |
| 7392                           | Reprises sur PPD des immobilisations financières              |
| 7394                           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement           |
| <b>751</b>                     | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                |
| 7512                           | P.C des immobilisations incorporelles                         |
| 7513                           | P.C des immobilisations corporelles                           |
| 7514                           | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)     |
| <b>757</b>                     | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>              |
| 7577                           | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice       |
| <b>758</b>                     | <b>Autres produits non courants</b>                           |
| <b>759</b>                     | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>         |
| 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  
- الموضوع -



|   |             |   |                  |
|---|-------------|---|------------------|
| 3 | مدة الانجاز | 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.
- 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 |        |
|--------------|---|------------------------|-----------|----------------------------|--------|
|              |   | Débit                  | 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

- 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).
- 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 | D | 2951 Provisions pour dépréciation des titres de participation | C |
|-----------|------------------------------|---|---|---|---|
| 1 104 000 |                              |   |   | 168 000   |   |
|           | <b>SD : 1 104 000</b>        |   |   | <b>SC : 168 000</b>   |   |

#### 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%.

|        |      |   |  |
|--------|------|---|--|
| الصفحة |      | الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2019 - الموضوع         |  |
| 3      | NS50 | - مادة: المحاسبة - شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية |  |
| 7      |      |   |  |

### TRAVAIL À FAIRE

|   |   |         |
|---|---|---------|
| 1 | Cocher la bonne réponse. <b>Annexe n° 1</b>   | 0,25 pt |
| 2 | a. Calculer la valeur d'entrée des frais de prospection.<br>b. Reconstituer toutes les écritures de régularisation relatives aux frais de prospection, passées au 31/12/2018.   | 1,5 pt  |
| 3 | Calculer :<br>a. le cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017 ;<br>b. les dotations aux amortissements de l'exercice 2018 du : <ul style="list-style-type: none"> <li>• matériel et outillage ;</li> <li>• matériel de transport.</li> </ul>  | 1,5 pt  |
| 4 | Passer au journal les écritures de régularisation relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements des immobilisations corporelles ;<br>b. à la sortie de la machine <b>M1. Justifier par le calcul</b>   | 1,5 pt  |
| 5 | Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 2</b>   | 1 pt    |
| 6 | Pour les titres de participation :<br>a. calculer la provision de l'exercice 2018 ;<br>b. calculer la valeur de l'ajustement au 31/12/2018 et préciser sa nature ;<br>c. passer l'écriture de régularisation de la provision.   | 1,5 pt  |
| 7 | Remplir l'extrait du bilan au 31/12/2018. <b>Annexe n° 3</b>  | 0,75 pt |
| 8 | Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives :<br>a. au fonds commercial ; <b>justifier par le calcul</b> le montant de la provision 2018<br>b. aux stocks ;<br>c. aux créances clients ; <b>justifier par le calcul</b> le montant de la provision 2018 sur le client ILYAS<br>d. à la provision pour risques ;<br>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.). <b>Annexe n° 4</b>   | 0,75 pt |
| 2 | Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.  | 0,75 pt |
| 3 | a. Calculer le seuil de rentabilité.<br>b. Déterminer la date de réalisation du seuil de rentabilité.<br>c. Interpréter les résultats obtenus.                 | 1,5 pt  |
| 4 | a. Compléter l'extrait du tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 5</b><br>b. Calculer la valeur financière des dettes à long et moyen terme. | 1,25 pt |
| 5 | Calculer et interpréter :<br>a. le fonds de roulement propre ;<br>b. le ratio de solvabilité ;<br>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 : | <input type="checkbox"/> | du passif circulant      |
|   | <input type="checkbox"/> | de l'actif circulant     |
|   | <input type="checkbox"/> | de l'actif immobilisé    |
|   | <input type="checkbox"/> | 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 |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)</b>                  |         |

**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 |  |
|---|--|
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                         |
| 1111  | Capital social   |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                        |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit               |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>                             |
| 1511  | Provisions pour litiges                                    |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients              |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>                             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |

| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>211</b>                            | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111                                  | Frais de constitution   |
| 2113                                  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2116                                  | Frais de prospection  |
| <b>222</b>                            | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220                                  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                            | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230                                  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                            | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                            | <b>Constructions</b>  |
| 2321                                  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                            | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2331                                  | Installations techniques  |
| 2332                                  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                            | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340                                  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                            | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351                                  | Mobilier de bureau  |
| 2352                                  | Matériel de bureau  |
| 2355                                  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                            | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411                                  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                            | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2481                                  | Titres immobilisés  |
| <b>251</b>                            | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510                                  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                            | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                               |
| <b>282</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822                                  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                            | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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) |   |
|------------------|---|
| <b>292</b>       | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>       |
| 2920             | PPD des immobilisations incorporelles                               |
| <b>293</b>       | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b> |
| 2930             | PPD des immobilisations corporelles                                 |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b> |
| 2951             | PPD des titres de participation                                     |

| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie) |  |
|--|--|
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
|--|--|
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>         |
| 4411   | Fournisseurs                                     |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues              |
| <b>442</b>   | <b>Clients créditeurs, avances et acomptes</b>   |
| 4427   | RRR à accorder-avoirs à établir                  |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>                            |
| 4455   | État-TVA facturée                                |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs                   |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>          |
| 4491   | Produits constatés d'avance                      |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer             |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b> |
| 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 |   |
|-------------------------------|---|
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 |
| 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 |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  |
| 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  |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   |
| 6167                          | Impôts, taxes et droits assimilés   |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  |
| 6174                          | Charges sociales  |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   |
| 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                             |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  |
| 6392                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         |

| Classe 6 (suite) |   |
|------------------|---|
| <b>651</b>       | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6513             | V.N.A des immobilisations corporelles cédées                        |
| 6514             | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| <b>658</b>       | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| 6585             | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| <b>659</b>       | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 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 |  |
|--------------------------------|--|
| <b>711</b>                     | <b>Ventes de marchandises</b>                                    |
| 7111                           | Ventes de marchandises au Maroc                                  |
| 7119                           | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise          |
| <b>712</b>                     | <b>Ventes de biens et services produits</b>                      |
| 7121                           | Ventes de biens produits au Maroc                                |
| 71211                          | Ventes de produits finis   |
| 71271                          | Locations diverses reçues  |
| 7129                           | RRR accordés par l'entreprise                                    |
| <b>713</b>                     | <b>Variation des stocks de produits</b>                          |
| 7132                           | Variation des stocks de biens produits                           |
| 71321                          | Variation des stocks de produits finis                           |
| <b>714</b>                     | <b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même</b> |
| <b>716</b>                     | <b>Subventions d'exploitation</b>                                |
| <b>718</b>                     | <b>Autres produits d'exploitation</b>                            |
| 7182                           | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation              |
| <b>719</b>                     | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>           |
| 7194                           | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations    |
| 7195                           | Reprises sur provisions pour risques et charges                  |
| 7196                           | Reprises sur PPD de l'actif circulant                            |
| <b>738</b>                     | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                    |
| 7381                           | Intérêts et produits assimilés                                   |
| 73811                          | Intérêts des prêts   |
| 7385                           | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement     |
| 7386                           | Escomptes obtenus  |
| <b>739</b>                     | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>              |
| 7392                           | Reprises sur PPD des immobilisations financières                 |
| 7394                           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement              |
| <b>751</b>                     | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                   |
| 7512                           | P.C des immobilisations incorporelles                            |
| 7513                           | P.C des immobilisations corporelles                              |
| 7514                           | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)        |
| <b>757</b>                     | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                 |
| 7577                           | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice          |
| <b>758</b>                     | <b>Autres produits non courants</b>                              |
| <b>759</b>                     | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>            |
| 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     |

الصفحة

1

6

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2019  
- الموضوع -

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني  
والتعليم العالي والبحث العلمي



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

\*\*\*\*\*

RS50

|   |             |   |                  |
|---|-------------|---|------------------|
| 3 | مدة الانجاز | 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.
- 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         |
| 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

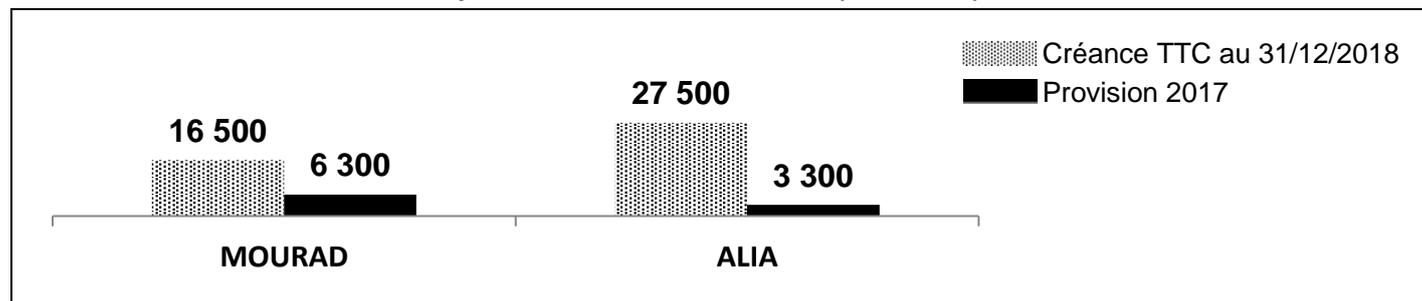
Le matériel informatique a été cédé le 25/12/2018.

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

| Date<br>Élément | 31/12/2017 | 31/12/2018 | Informations complémentaires   |
|-----------------|------------|------------|--|
| Nombre          | 800        | 600        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prix d'achat : 711 DH le titre</li> <li>• Avis de crédit bancaire n° 19 du 31/12/2018 : non encore enregistré</li> <li>• Perte sur cession des titres : 9 DH par titre</li> <li>• Commissions sur cession : 150 DH HT ; TVA au taux de 10%</li> </ul> |
| Cours           | 700        | 699        |  |

### DOCUMENT N° 5 : AUTRES RÉGULARISATIONS

- 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.
- 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. <b>Annexe n° 1</b>  | 0,5 pt  |
| 2 | a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du matériel de transport. <b>Annexe n° 2</b><br>b. Calculer les dotations aux amortissements de l'exercice 2018.   | 2 pts   |
| 3 | Passer au journal les écritures de régularisation relatives :<br>a. aux dotations aux amortissements ;<br>b. à la sortie du matériel informatique.  | 1,5 pt  |
| 4 | Compléter l'extrait du tableau des amortissements. <b>Annexe n° 3</b>   | 0,75 pt |
| 5 | a. Donner la signification de la variation des stocks de produits finis.<br>b. Calculer la valeur du stock initial.<br>c. Reconstituer l'écriture de régularisation relative aux stocks au 31/12/2018.<br>d. Passer au journal les écritures de régularisation des provisions relatives aux stocks. | 1,5 pt  |
| 6 | a. Compléter l'état des créances clients. <b>Annexe n° 4</b><br>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. <b>Annexe n° 5</b><br>b. Passer au journal toutes les écritures de régularisation relatives aux titres et valeurs de placement.<br>c. Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2018. <b>Annexe n° 6</b>  | 3 pts   |
| 8 | Passer au journal les écritures de régularisation relatives :<br>a. aux provisions pour risques ;<br>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**

|          |  |                |
|----------|--|----------------|
| <b>1</b> | Calculer et interpréter la capacité d'autofinancement.   | <b>1 pt</b>    |
| <b>2</b> | Calculer le résultat d'exploitation à partir de l'insuffisance brute d'exploitation.   | <b>0,5 pt</b>  |
| <b>3</b> | a. Présenter le tableau d'exploitation différentiel simplifié.<br>b. Calculer et interpréter le seuil de rentabilité.<br>c. Déterminer et interpréter la date de réalisation du seuil de rentabilité.        | <b>2,5 pts</b> |
| <b>4</b> | a. Compléter le tableau des redressements et reclassements. <b>Annexe n° 7</b><br>b. Calculer et interpréter le fonds de roulement liquidité.<br>c. Calculer et interpréter le ratio de trésorerie générale. | <b>2,5 pts</b> |

**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.                   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Les frais préliminaires sont amortis proportionnellement au nombre de mois. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Les frais préliminaires peuvent faire l'objet d'une provision.              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Les frais préliminaires peuvent-être amortis selon le procédé dégressif.    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

**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 | DLMT    | DCT     |
|---------------------|------------------|---------|----------|------------------|------------------|---------|---------|
| 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 |   |
|---|---|
| <b>111</b>                                  | <b>Capital social ou personnel</b>                                    |
| 1111  | Capital social  |
| <b>148</b>                                  | <b>Autres dettes de financement</b>                                   |
| 1481  | Emprunts auprès des établissements de crédit                          |
| 1486  | Fournisseurs d'immobilisations  |
| <b>151</b>                                  | <b>Provisions pour risques</b>  |
| 1511  | Provisions pour litiges   |
| 1512  | Provisions pour garanties données aux clients                         |
| 1515  | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités                    |
| <b>155</b>                                  | <b>Provisions pour charges</b>  |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices            |
| Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé       |   |
| <b>211</b>                                  | <b>Frais préliminaires</b>  |
| 2111  | Frais de constitution   |
| 2113  | Frais d'augmentation du capital                                       |
| 2117  | Frais de publicité  |
| <b>222</b>                                  | <b>Brevets, marques, droits et valeurs similaires</b>                 |
| 2220  | Brevets, marques, droits et valeurs similaires                        |
| <b>223</b>                                  | <b>Fonds commercial</b>   |
| 2230  | Fonds commercial  |
| <b>231</b>                                  | <b>Terrains</b>   |
| <b>232</b>                                  | <b>Constructions</b>  |
| 2321  | Bâtiments   |
| <b>233</b>                                  | <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>                |
| 2332  | Matériel et outillage   |
| <b>234</b>                                  | <b>Matériel de transport</b>  |
| 2340  | Matériel de transport   |
| <b>235</b>                                  | <b>Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers</b>            |
| 2351  | Mobilier de bureau  |
| 2352  | Matériel de bureau  |
| 2355  | Matériel informatique   |
| <b>241</b>                                  | <b>Prêts immobilisés</b>  |
| 2411  | Prêts au personnel  |
| <b>248</b>                                  | <b>Autres créances financières</b>                                    |
| 2486  | Dépôts et cautionnements versés                                       |
| <b>251</b>                                  | <b>Titres de participation</b>  |
| 2510  | Titres de participation   |
| <b>281</b>                                  | <b>Amortissements des non-valeurs</b>                                 |
| 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                                 |
| <b>282</b>                                  | <b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>               |
| 2822  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires     |
| <b>283</b>                                  | <b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>                 |
| 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)   |  |
|--|--|
| <b>292</b>   | <b>Provisions pour dép. des immobilisations incorporelles</b>              |
| 2920   | PPD des immobilisations incorporelles                                      |
| <b>293</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles</b>        |
| 2930   | PPD des immobilisations corporelles  |
| <b>294/295</b>   | <b>Provisions pour dépréciation des immobilisations financières</b>        |
| 2951   | PPD des titres de participation  |
| Classe 3 : Comptes d'actif circulant (hors trésorerie)   |  |
| <b>311</b>   | <b>Marchandises</b>  |
| 3111   | Marchandises   |
| <b>312</b>   | <b>Matières et fournitures consommables</b>                                |
| 3121   | Matières premières   |
| <b>315</b>   | <b>Produits finis</b>  |
| 3151   | Produits finis   |
| <b>341</b>   | <b>Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes</b>                         |
| 3417   | Rabais, remises et ristournes à obtenir, avoirs non encore reçus           |
| <b>342</b>   | <b>Clients et comptes rattachés</b>  |
| 3421   | Clients  |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux   |
| 3427   | Clients- factures à établir et créances sur travaux non encore facturables |
| 34271  | Clients- factures à établir  |
| <b>345</b>   | <b>État - débiteur</b>   |
| 3455   | État- TVA récupérable  |
| 34552  | État-TVA récupérable sur charges   |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs  |
| <b>348</b>   | <b>Autres débiteurs</b>  |
| 3481   | Créances sur cessions d'immobilisations                                    |
| <b>349</b>   | <b>Comptes de régularisation - actif</b>                                   |
| 3491   | Charges constatées d'avance  |
| 3493   | Intérêts courus et non échus à percevoir                                   |
| <b>350</b>   | <b>Titres et valeurs de placement</b>                                      |
| 3500   | Titres et valeurs de placement   |
| <b>390</b>   | <b>Provisions pour dépréciations des comptes de l'actif circulant</b>      |
| 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) |  |
| <b>441</b>   | <b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>                                   |
| 4411   | Fournisseurs   |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues  |
| <b>443</b>   | <b>Personnel - créditeur</b>   |
| 4437   | Charges de personnel à payer   |
| <b>445</b>   | <b>État-créditeur</b>  |
| 4455   | État-TVA facturée  |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs   |
| <b>449</b>   | <b>Comptes de régularisation-passif</b>                                    |
| 4491   | Produits constatés d'avance  |
| 4493   | Intérêts courus et non échus à payer                                       |
| <b>450</b>   | <b>Autres provisions pour risques et charges</b>                           |
| 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 |   | Classe 6 (suite)               |   |
|-------------------------------|---|--------------------------------|---|
| <b>611</b>                    | <b>Achats revendus de marchandises</b>  | <b>651</b>                     | <b>Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées</b>   |
| 6111                          | Achats de marchandises "groupe A"   | 6513                           | V.N.A. des immobilisations corporelles cédées                       |
| 6114                          | Variation des stocks de marchandises  | 6514                           | V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété) |
| 6119                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises                      | <b>658</b>                     | <b>Autres charges non courantes</b>                                 |
| <b>612</b>                    | <b>Achats consommés de matières et de fournitures</b>                                 | 6585                           | Créances devenues irrécouvrables                                    |
| 6121                          | Achats de matières premières  | <b>659</b>                     | <b>Dotations non courantes</b>                                      |
| 6124                          | Variation des stocks de matières et fournitures                                       | 6595                           | D.N.C aux provisions pour risques et charges                        |
| 61241                         | Variation des stocks de matières premières  | 65962                          | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                                   |
| 6125                          | Achats non stockés de matières et de fournitures                                      |                                |   |
| 61251                         | Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)                            | Classe 7 : Comptes de produits |   |
| 61254                         | Achats de fournitures de bureau   | <b>711</b>                     | <b>Ventes de marchandises</b>                                       |
| 6129                          | Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures | 7111                           | Ventes de marchandises au Maroc                                     |
| <b>613/614</b>                | <b>Autres charges externes</b>  | 7119                           | Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise             |
| 6133                          | Entretien et réparations  | <b>712</b>                     | <b>Ventes de biens et services produits</b>                         |
| 6134                          | Primes d'assurances   | 7121                           | Ventes de biens produits au Maroc                                   |
| 6135                          | Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise                                   | 71211                          | Ventes de produits finis  |
| 61352                         | Rémunérations du personnel intérimaire  | 7127                           | Ventes de produits accessoires                                      |
| 6145                          | Frais postaux et frais de télécommunications  | 71271                          | Locations diverses reçues   |
| 6147                          | Services bancaires  | 7129                           | RRR accordés par l'entreprise                                       |
| <b>616</b>                    | <b>Impôts et taxes</b>  | <b>713</b>                     | <b>Variation des stocks de produits</b>                             |
| 6161                          | Impôts et taxes directs   | 7132                           | Variation des stocks de biens produits                              |
| <b>617</b>                    | <b>Charges de personnel</b>   | 71321                          | Variation des stocks de produits finis                              |
| 6171                          | Rémunérations du personnel  | <b>714</b>                     | <b>Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même</b>    |
| 61712                         | Primes et gratifications  | <b>716</b>                     | <b>Subventions d'exploitation</b>                                   |
| <b>618</b>                    | <b>Autres charges d'exploitation</b>  | <b>718</b>                     | <b>Autres produits d'exploitation</b>                               |
| 6182                          | Pertes sur créances irrécouvrables  | 7182                           | Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation                 |
| <b>619</b>                    | <b>Dotations d'exploitation</b>   | <b>719</b>                     | <b>Reprises d'exploitation ; Transferts de charges</b>              |
| 6191                          | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs  | 7194                           | Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations       |
| 61911                         | D.E.A des frais préliminaires   | 7195                           | Reprises sur provisions pour risques et charges                     |
| 6192                          | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles   | 7196                           | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant      |
| 61922                         | D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires                               | <b>738</b>                     | <b>Intérêts et autres produits financiers</b>                       |
| 6193                          | Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles     | 7381                           | Intérêts et produits assimilés                                      |
| 61934                         | D.E.A du matériel de transport  | 73811                          | Intérêts des prêts  |
| 61935                         | D.E.A du mobilier, matériel de bureau et agencements divers                           | 7385                           | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement        |
| 6194                          | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations         | 7386                           | Escomptes obtenus   |
| 6195                          | Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges                       | <b>739</b>                     | <b>Reprises financières ; Transferts de charges</b>                 |
| 61955                         | D.E.P. pour risques et charges durables   | 7392                           | Reprises sur PPD des immobilisations financières                    |
| 61957                         | D.E.P. pour risques et charges momentanés   | 7394                           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement                 |
| 6196                          | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant        | <b>751</b>                     | <b>Produits des cessions d'immobilisations</b>                      |
| 61961                         | D.E.P. pour dépréciation des stocks   | 7512                           | P.C des immobilisations incorporelles                               |
| 61964                         | D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant                            | 7513                           | P.C des immobilisations corporelles                                 |
| <b>631</b>                    | <b>Charges d'intérêts</b>   | 7514                           | P.C des immobilisations financières (droits de propriété)           |
| 6311                          | Intérêts des emprunts et dettes   | <b>757</b>                     | <b>Reprises sur subventions d'investissement</b>                    |
| <b>638</b>                    | <b>Autres charges financières</b>   | 7577                           | Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice             |
| 6385                          | Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement                         | <b>758</b>                     | <b>Autres produits non courants</b>                                 |
| 6386                          | Escomptes accordés  | <b>759</b>                     | <b>Reprises non courantes ; transferts de charges</b>               |
| <b>639</b>                    | <b>Dotations financières</b>  | 7595                           | Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges       |
| 6392                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières            | 7596                           | Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation             |
| 6394                          | Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement         | 75962                          | R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé       |
|                               |   | 75963                          | R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant        |



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 6      |



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2010  
عناصر الإجابة

|   |              |      |   |                  |
|---|--------------|------|---|------------------|
| 4 | المعامل:     | NR50 | المحاسبة  | المادة:          |
| 3 | مدة الإنجاز: |      | العلوم الاقتصادية والتدبير<br>العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>المسلك |

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

$$255\ 000 = \frac{450\ 000 \times 20 \times m}{1200} = 7\ 500\ m$$

$$m = 34 \text{ mois}$$

La date d'entrée est mars 2006.

1 pt

2.

a. Valeur d'entrée du matériel de transport M2

$$105\ 000 = \frac{VE \times 20 \times 18}{1200}$$

$$VE = 350\ 000 \text{ DH}$$

1 pt

b. Cumul d'amortissements au 31/12/2008

$$\text{Cumul} = \frac{200\ 000 \times 40 \times 9}{1200} = 60\ 000$$

1 pt

c. Les dotations de l'exercice 2009

$$\text{Dotation des frais de constitution} = 250\ 000 \times 20\% = 50\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 171\ 000$$

$$\bullet M1 = \frac{450\ 000 \times 20 \times 6}{1200} = 45\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\bullet M2 = 350\ 000 \times 20\% = 70\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

$$\bullet M3 = (200\ 000 - 60\ 000) \times 40\% = 56\ 000 \quad 1 \text{ pt}$$

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 |
| <b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b> |   |         |         |      |
| 6193   | D.E.A. des immobilisations corporelles    | 171 000 |         |      |
| 2834   | Amortissements du matériel de transport   |         | 171 000 | 1 pt |
| <b>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</b> |   |         |         |      |

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 |         |        |
| 2340                                      | Matériel de transport                      |         | 450 000 | 1,5 pt |
| <b>Sortie du matériel de transport</b>    |  |         |         |        |
| <b>Cumul = 255 000 + 45 000 = 300 000</b> |  |         |         |        |
| <b>0,5 pt</b>                             |  |         |         |        |

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 |                             |
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                               |               |  |          |             |         |          |                             |
| Frais préliminaires                  | 250 000                       | 1 pt          |  |          |             |         | 0,5 pt   | 250 000                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                               |               |  |          | 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 |
|--------------------------------------|---|-------------------------|--|---------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |   | 0,5 pt                  | 0,5 pt                                     | 0,5 pt                                |
| Frais préliminaires                  | 150 000                                 | 50 000                  |  | 200 000                               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |   | 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 |
|       | <b>Dépréciation du terrain en 2009</b>                |        |        |      |

b. Stocks

31/12/2009

|       |  |         |         |      |
|-------|--|---------|---------|------|
| 3915  | PPD des produits finis   | 36 000  |         |      |
| 7196  | Reprises sur PPD de l'actif circulant                                    |         | 36 000  | 1 pt |
|       | <b>Annulation de la provision du stock initial des Produits finis d°</b> |         |         |      |
| 3151  | Produits finis   | 345 000 |         |      |
| 71321 | Variation de stocks de produits finis                                    |         | 345 000 | 1 pt |
|       | <b>Constatation du stock final des Produits finis</b>                    |         |         |      |
| 6196  | D.E. aux PPD. de l'actif circulant                                       | 24 150  |         |      |
| 3915  | PPD des produits finis   |         | 24 150  | 1 pt |
|       | <b>Constatation de la provision du stock final des Produits finis</b>    |         |         |      |

**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 | <b>1 pt</b> |
| <b>Dotations sur les clients : Jaouad et Benchrif</b> |  |          |        |             |
| d°  |  |          |        |             |
| 3942  | P.P.D. des clients et comptes rattachés  | 18 000   |        |             |
| 7196  | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant |          | 18 000 | <b>1 pt</b> |
| <b>Reprise sur le client : Mehdi</b>                  |  |          |        |             |
| 6182  | Pertes sur créances irrécouvrables       | 20 000   |        |             |
| 4455  | État, TVA facturée                       | 4 000    |        |             |
| 3424  | Clients douteux ou litigieux             |          | 24 000 | <b>1 pt</b> |
| <b>Solde du client Mehdi</b>                          |  |          |        |             |
| d°  |  |          |        |             |
| 3424  | Clients douteux ou litigieux             | 21 600   |        |             |
| 3421  | Clients                                  |          | 21 600 | <b>1 pt</b> |
| <b>Reclassement du client Bencherif</b>               |  |          |        |             |

**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 | <b>1 pt</b> |
| <b>Dotations sur les TVP LOGO</b>    |   |          |        |             |
| d°                                   |   |          |        |             |
| 3950                                 | PPD des titres et valeurs de placement        | 6 200    |        |             |
| 7394                                 | Reprises sur PPD des TVP                      |          | 6 200  | <b>1 pt</b> |
| <b>Reprises sur les TVP « AMAR »</b> |   |          |        |             |
| d°                                   |   |          |        |             |
| 5141                                 | Banques                                       | 31 648   |        |             |
| 6147                                 | Services bancaires                            | 320      |        |             |
| 34552                                | État, TVA récupérable sur les charges         | 32       |        |             |
| 6385                                 | Charges nettes sur cessions de TVP            | 1 000    |        | <b>4 pt</b> |
| 3500                                 | Titres et valeurs de placement                |          | 33 000 |             |
| <b>Cession de 200 actions AMAR.</b>  |   |          |        |             |

**8. a.**

|   |                         | 31/12/09 |        |             |
|---|-------------------------|----------|--------|-------------|
| 1511  | Provisions pour litiges | 22 500   |        |             |
| 7195  | Reprises / PPRC         |          | 22 500 | <b>1 pt</b> |
| <b>Annulation de la provision sur le litige salarié</b> |                         |          |        |             |
| d°  |                         |          |        |             |

**b.**

|   |  | 31/12/09 |        |             |
|---|--|----------|--------|-------------|
| 6195  | D.E. aux PPRC  | 30 000   |        |             |
| 1555  | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |          | 30 000 | <b>1 pt</b> |
| <b>Dotation de l'exercice 2009 = 90 000 - 60 000 = 30 000</b> |  |          |        | <b>1 pt</b> |

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 |
| <b>Réductions commerciales promises à un client</b>                          |                                      |          |        |  |      |
| 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 |  |      |
| <b>Intérêts à payer = <math>\frac{18\,000}{12} \times 9 = 13\,500</math></b> |                                      |          |        |  |      |
| d°   |                                      |          |        |  |      |
| 34271  | Clients, factures à établir          | 42 000   |        |  |      |
| 71211  | Ventes de produits finis             |          | 35 000 |  |      |
| 4458   | État, autres comptes créditeurs      |          | 7 000  |  | 1 pt |
| <b>marchandises livrées sans facture</b>                                     |                                      |          |        |  |      |

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          |         |
| <b>I</b>   | = | <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>                     | <b>240 000</b>   | 0,75 pt |
| <b>II</b>  | + | <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             | <b>2 260 000</b> | 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 | --               |         |
| <b>III</b> | - | <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                           | <b>1 110 000</b> | 0,75 pt |
|            | 6 | • Achats consommés de matières et fournitures               | 1 074 000        |         |
|            | 7 | • Autres charges externes                                   | 36 000           |         |
| <b>IV</b>  | = | <b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>                        | <b>1 390 000</b> | 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  |
| <b>I</b>  |    | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                            | <b>380 000</b> | 0,5 pt  |
|           | 10 | - Distributions de bénéfices                                 | 180 000        | 0,25 pt |
| <b>II</b> |    | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                       | <b>200 000</b> | 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% | 2 pt |
| Coût variable           | 1 632 000 | 60%  | 1 pt |
| Marge sur coût variable | 1 088 000 | 40%  | 1 pt |
| Charges fixes nettes    | 688 000   |      |      |
| Résultat courant        | 400 000   |      |      |

**c. Seuil de rentabilité et commentaire**

$$SR = \frac{688\,000}{0,4} = 1\,720\,000 \quad 1\,pt$$

C'est le chiffre d'affaires qui permet à l'entreprise de couvrir toutes ses charges, chiffre d'affaires pour lequel il n'y a 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<br>0,5 pt | 680 000  | 320 000            |
| Immobilisation en non Valeurs<br>1 pt  | - 80 000         |                        |                     |                     | - 80 000            |          |                    |
| Titres et valeurs de placement<br>1 pt |                  |                        | - 10 000            |                     | - 10 000            |          |                    |
| Effets à recevoir<br>1 pt              |                  |                        | - 50 000            | + 50 000            |                     |          |                    |
| PPRC<br>1 pt                           |                  |                        |                     |                     | +35 000             | - 50 000 | +15 000            |
| Stock outil<br>1 pt                    | + 40 000         | - 40 000               |                     |                     |                     |          |                    |
| Totaux Financiers                      | 1 160 000        | 800 000                | 600 000             | 350 000<br>0,25 pt  | 1 945 000           | 630 000  | 335 000<br>0,25 pt |

**5. Fonds de roulement liquidité**

$$FRL = (1\,945\,000 + 630\,000) - 1\,160\,000 = 1\,415\,000 \quad 0,5\,pt$$

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**



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   |        | <b>1 pt</b> |
|      | <b>Dotation sur le client KALIMA</b>             |          | 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 | <b>1 pt</b> |
|      | <b>Reprises sur les clients : SAMIR et FARIK</b> |          |        |             |
|      | d°   |          |        |             |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables               | 22 000   |        |             |
| 4455 | État-TVA facturée                                | 4 400    |        | <b>1 pt</b> |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                     |          | 26 400 |             |
|      | <b>Solde du client FARIK</b>                     |          |        |             |
|      | d°   |          |        |             |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                     | 43 200   |        |             |
| 3421 | Clients  |          | 43 200 | <b>1 pt</b> |
|      | <b>Reclassement du client : KALIMA</b>           |          |        |             |

b. Titres

|       |  | 31/12/09 |        |               |
|-------|--|----------|--------|---------------|
| 6392  | Dotations aux PPD des immobilisations financières            | 1 000    |        |               |
| 2951  | PPD des titres de participation                              |          | 1 000  | <b>1 pt</b>   |
|       | <b>Dotation sur les TP</b>                                   |          |        |               |
|       | d°   |          |        |               |
| 2951  | PPD des titres de participation                              | 1 000    |        |               |
| 7392  | Reprises sur PPD des immob. financières                      |          | 1 000  | <b>1 pt</b>   |
|       | <b>Reprises sur les TP</b>                                   |          |        |               |
|       | d°   |          |        |               |
| 5141  | Banques  | 47 960   |        |               |
| 6147  | Services bancaires   | 400      |        |               |
| 34552 | État-TVA récupérable sur les charges                         | 40       |        | <b>2 pt</b>   |
| 7514  | P.C. des immobilisations financières                         |          | 48 400 |               |
|       | <b>Cession de 200 TP</b>                                     |          |        |               |
|       | d°   |          |        |               |
| 6514  | V.N.A. des immobilisations financières cédées                | 50 000   |        |               |
| 2510  | Titres de participation                                      |          | 50 000 | <b>1,5 pt</b> |
|       | <b>Constatation de la sortie des titres cédés</b>            |          |        |               |
| 3950  | PPD des titres et valeurs de placement                       | 480      |        |               |
| 7394  | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement          |          | 480    | <b>1 pt</b>   |
|       | <b>Reprises sur les TVP</b>                                  |          |        |               |
|       | d°   |          |        |               |
| 5141  | Banques  | 45 072   |        |               |
| 6147  | Services bancaires   | 480      |        |               |
| 34552 | État-TVA récupérable sur les charges                         | 48       |        |               |
| 7385  | Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement |          | 2 400  | <b>2,5 pt</b> |
| 3500  | Titres et valeurs de placement                               |          | 43 200 |               |
|       | <b>Cession de 240 TVP</b>                                    |          |        |               |

**c. Provisions pour risques et charges**

|  |  | 31/12/09 |        |               |
|--|--|----------|--------|---------------|
| 1511   | Provisions pour litiges                                    | 13 000   |        | <b>1 pt</b>   |
| 7195   | Reprises / PPRC  |          | 13 000 |               |
| <i>Annulation de la provision sur le litige</i>          |  |          |        |               |
| d°   |  |          |        |               |
| 6195   | D.E. aux PPRC  | 40 000   |        | <b>1,5 pt</b> |
| 1555   | Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices |          | 40 000 |               |
| <i>Dotation de l'exercice 2009 = 80 000 ÷ 2 = 40 000</i> |  |          |        | <b>1,5 pt</b> |

**d. Charges et produits**

|   |  | 31/12/09 |        |               |
|---|--|----------|--------|---------------|
| 71211   | Ventes de produits finis               | 35 000   |        | <b>1,5 pt</b> |
| 4491  | Produits constatés d'avance            |          | 35 000 |               |
| <i>Régularisation de la facture de vente</i>            |  |          |        |               |
| d°  |  |          |        |               |
| 3417  | RRR à obtenir, avoirs non encore reçus | 15 480   |        | <b>1,5 pt</b> |
| 61291   | RRRO sur achats de matières premières  |          | 12 900 |               |
| 3458  | État-autres comptes débiteurs          |          | 2 580  |               |
| <i>Réduction commerciale promise par le fournisseur</i> |  |          |        |               |
| d°  |  |          |        |               |
| 6311  | Intérêts des emprunts et dettes        | 18 000   |        | <b>2 pt</b>   |
| 3458  | État-autres comptes débiteurs          |          | 1 800  |               |
| 4493  | Intérêts courus et non échus à payer   |          | 19 800 |               |
| <i>Intérêts à payer = 43 200 x 5/12 = 18 000</i>        |  |          |        | <b>1 pt</b>   |

**4. Taux d'amortissement du matériel informatique**

$$45\,000 \times t \times \frac{60}{12} + 25\,000 \times t \times \frac{18}{12} = 39\,375 \quad t = 15\% \quad \mathbf{2\,pt}$$

**5. Dotations**

Dotations des frais d'augmentation de capital = 100 000 x 20% = **20 000** **1 pt**

Dotations du matériel et outillage = 500 000 x 10% x  $\frac{6}{12}$  + (650 000 - 427 050) x 30%  
= 25 000 + 66 885 = **91 885** **4 pt**

Dotations du matériel informatique = 45 000 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   |        | <b>1,5 pt</b> |
| 28113  | Amortissements des frais d'augmentation du capital |          | 20 000 |               |
| <i>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</i> |  |          |        |               |
| d°   |  |          |        |               |
| 6193   | D.E.A. des immobilisations corporelles             | 102 385  |        | <b>2,5 pt</b> |
| 28332  | Amortissements du matériel et outillage            |          | 91 885 |               |
| 28355  | Amortissements du matériel informatique            |          | 10 500 |               |
| <i>Dotations aux amortissements de l'exercice 2009</i> |  |          |        |               |

**6. Sortie de la machine 1**

|  |  | 31/12/09 |         |             |
|--|--|----------|---------|-------------|
| 28332  | Amortissements du matériel et outillage    | 462 500  |         | <b>2 pt</b> |
| 6513   | VNA des immobilisations corporelles cédées | 37 500   |         |             |
| 2332   | Matériel et outillage                      |          | 500 000 |             |
| <i>Sortie de la machine 1</i>                              |  |          |         |             |
| $\Sigma = 500\,000 \times 10\% \times (111/12) = 462\,500$ |  |          |         | <b>2pt</b>  |

## 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  |    | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          | <b>1 000 000</b> | <b>1 pt</b> |
|    | 10 | - Distributions de bénéficiaires                           | 210 000          |             |
| II |    | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     | <b>790 000</b>   | <b>1 pt</b> |

## 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 =  $3\ 973\ 700 \times 77\ \% = 3\ 059\ 749$  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



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 4      |



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2011  
عناصر الإجابة

|   |                |  |         |                       |
|---|----------------|--|---------|-----------------------|
| 4 | المعامل        | NR50   | الحاسبة | المادة                |
| 3 | مدة<br>الإنجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |         | الشعب(ة) أو<br>المسلط |

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

$$VO \times 10\% \times \frac{54}{12} = 107\ 550 \quad 0,75 \text{ pt}$$

$$VO = \frac{107\ 550 \times 12}{54 \times 10\%} = 239\ 000 \quad 0,25 \text{ pt}$$

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 |
| <b>Dotations de l'exercice 2010</b>  |  | <b>0,25 pt</b> |                |
| <i>C'est-à-dire 16 x 0,25 = 4 pt</i> |  |                |                |

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHÉ 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 |
| <b>Sortie de matériel et outillage cédé</b> |  |         |         |                    |

$$\Sigma \text{ des amortissements} = 107\ 550 + 17\ 925 = 125\ 475 \quad 0,25 \times 2 = 0,5 \text{ pt}$$

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 |
|---|----------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>            |                      |                         |  |                                     |
| Frais préliminaires                             |                      | 7 000                   |  | 7 000                               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                      |                         |  |                                     |
| 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            | 1 800          | 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 |         |  |                   |
| 2930  | PPD des immobilisations corporelles                   |         | 250 000 |  | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|       | <b>Dotation sur les terrains</b>                      |         |         |  |                   |

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 |
|      | <b>Dotation de l'exercice</b>                         |         |         |  |                   |
|      | 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 |
|      | <b>Reprises de l'exercice</b>                         |         |         |  |                   |
|      | d°  |         |         |  |                   |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées         | 126 000 |         |  |                   |
| 2510 | Titres de participation                               |         | 126 000 |  | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Sortie des actions cédées</b>                      |         |         |  |                   |

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 |
|      | <b>Dotations de l'exercice</b>                       |       |       |  |                   |
|      | 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 |
|      | <b>Reprises de l'exercice</b>                        |       |       |  |                   |

**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 |
|       | <b>Annulation du stock initial des matières premières</b>                 |         |         |  |                   |
|       | 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 |
|       | <b>Annulation de la provision du stock initial des matières premières</b> |         |         |  |                   |
|       | d°  |         |         |  |                   |
| 3121  | Matières premières  | 946 000 |         |  |                   |
| 61241 | Variation de stocks de matières premières                                 |         | 946 000 |  | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|       | <b>Constatation du stock final des matières premières</b>                 |         |         |  |                   |
|       | 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 |
|       | <b>Constatation de la provision du stock final des matières premières</b> |         |         |  |                   |

**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 |
|      | <b>Dotation aux provisions : HAMD I</b>                |        |        |  |                   |
|      | 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 |
|      | <b>Reprise sur les provisions : BADR</b>               |        |        |  |                   |
|      | d°   |        |        |  |                   |
| 6585 | Créances devenues irrécouvrables                       | 14 400 |        |  |                   |
| 4455 | État-TVA facturée                                      | 2880   |        |  |                   |
| 3421 | Clients  |        | 17280  |  | 0,25 x 10 = 2,5pt |
|      | <b>Perte de la créance sur le client ZOHRA</b>         |        |        |  |                   |
|      | d°   |        |        |  |                   |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                           | 12 960 |        |  |                   |
| 3421 | Clients  |        | 12 960 |  | 0,25 x 7 = 1,75pt |
|      | <b>Reclassement de la créance sur le client HAMD I</b> |        |        |  |                   |

**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 |
|      | <b>Dotation de l'exercice</b>                              |        |        |  |                   |

**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<br><i>Timbres fiscaux non encore consommés</i> |       |        | 3 660                    |
| 7129  | RRRA par l'entreprise   |       | 13 850 |                          |
| 4458  | État-autres comptes créditeurs  |       | 2 770  |                          |
| 4427  | RRR à accorder-avoirs à établir<br><i>Ristourne promise</i>                         |       |        | 16 620                   |
|       |   |       |        | <b>0,25 x 7 = 1,75pt</b> |
|       |   |       |        | <b>0,25 x 10 = 2,5pt</b> |

**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        |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          | <b>350 000</b> | <b>1 pt</b> |
| Distributions de bénéfices                                 | 150 000        |             |
| <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     | <b>200 000</b> | <b>1 pt</b> |

**2. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DU TABLEAU DES RECLASSEMENTS ET DES REDRESSEMENTS**

| Éléments                      | Actif Immobilisé | Créances (Valeurs réalisables) | Capitaux Propres |                |
|-------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Valeurs comptables</b>     | 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                        | + 7 000          | 1,5 pt         |
| Dividendes                    |                  |                                | -190 000         | 0,75 pt        |
| <b>Valeurs financières</b>    | <b>1 219 000</b> | <b>460 000</b>                 | <b>1 380 000</b> | <b>0,75 pt</b> |

**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**



|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 5      |



الامتحان الوطنى الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2011  
عناصر الإجابة

|   |              |  |          |                    |
|---|--------------|--|----------|--------------------|
| 4 | المعامل:     | RR50   | المحاسبة | المادة             |
| 3 | مدة الإنجاز: | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |          | الشعب(ة) أو المصلح |

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     | -       | -                     | -     |
| <b>TOTAUX</b> |                     |        |           |        | 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    | Clients douteux ou litigieux                           | 0,25 pt                   | 64 800  |         |
| 0,25 pt |  |                           | 0,25 pt |         |
| 3421    | Clients  | 0,25 pt                   |         | 64 800  |
| 0,25 pt |  |                           |         | 0,25 pt |
|         | <i>Reclassement de la créance sur le client LATIFA</i> | 0,25 pt                   |         |         |
|         | <b>C'est-à-dire</b>                                    | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b> |         |         |

APPLIQUER LA MÊME DÉMARCHÉ DE NOTATION À TOUS LES ARTICLES D'ENREGISTREMENT COMPTABLE

|      |  |    |        |                           |
|------|--|----|--------|---------------------------|
| 6196 | D.E.P.P.D.de l'actif circulant                 | d° | 37 800 |                           |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés        |    |        | 37 800                    |
|      | <i>Dotation de l'exercice</i>                  |    |        |                           |
|      |  | d° |        | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b> |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables             |    | 22 500 |                           |
| 4455 | État, TVA facturée                             |    | 4 500  |                           |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                   |    |        | 27 000                    |
|      | <i>Perte de la créance sur le client SARRA</i> |    |        |                           |
|      |  | d° |        | <b>0,25 X 10 = 2,5 pt</b> |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés        |    | 36 000 |                           |
| 7196 | R./P.P.D. de l'actif circulant                 |    |        | 36 000                    |
|      | <i>Reprise de l'exercice</i>                   |    |        |                           |
|      |  |    |        | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b> |

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                    |
|       | <i>Avis de crédit n° 134</i>                  |       |            |                            |
|       |   | d°    |            | <b>0,25 X 13 = 3,25 pt</b> |
| 6514  | V.N.A. des immobilisations financières cédées |       | 126 000    |                            |
| 2510  | Titres de participation                       |       |            | 126 000                    |
|       | <i>Sortie des actions cédées</i>              |       |            |                            |
|       |   |       |            | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>  |
|       |   | d°    |            |                            |
| 2951  | P.P.D. des Titres de participation            |       | 3 000      |                            |
| 7392  | R.P.P.D. des immobilisations financières      |       |            | 3 000                      |
|       | <i>Reprise de l'exercice</i>                  |       |            |                            |
|       |   | d°    |            | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>  |
| 6392  | D.P.P.D. des immobilisations financières      |       | 2 500      |                            |
| 2951  | P.P.D. des Titres de participation            |       |            | 2 500                      |
|       | <i>Dotation de l'exercice</i>                 |       |            |                            |
|       |   | d°    |            | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>  |
| 5141  | Banques                                       |       | 149 835    |                            |
| 6147  | Services bancaires                            |       | 150        |                            |
| 34552 | État, TVA récupérables sur les charges        |       | 15         |                            |
| 3500  | Titres et valeurs de placement                |       |            | 150 000                    |
|       | <i>Avis de crédit n° 135</i>                  |       |            |                            |
|       |   | d°    |            | <b>0,25 X 13 = 3,25 pt</b> |
| 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                     |
|       | <i>Reprise de l'exercice</i>                  |       |            |                            |
|       |   |       |            | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>  |

**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                                     |        |        |
|      | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>                                  |        |        |
| 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° <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>                               |        |        |

**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       |        |        |
|      | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b>                |        |        |
| 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                        |        |        |
|      | <b>0,25 X 10 = 2,5 pt</b>                |        |        |

**3.**

**a. Date d'acquisition de MO1**

$$420\ 000 = 840\ 000 \times 10\% \times n/12$$

$$420\ 000 = 7\ 000\ n$$

$$n = 60\ \text{mois} = 5\ \text{ans}$$

}

**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**

$$\text{Frais d'augmentation} = 76\ 000 / 5 = 15\ 200$$

**0,25 X 3 = 0,75 pt**

Matériel et outillage

$$\text{MO1} = 840\ 000 \times 10\% \times 10/12 = 70\ 000$$

**0,25 X 4 = 1 pt**

$$\text{MO2} = 166\ 500$$

**0,25 pt**

$$\text{MO3} = 1\ 000\ 000 \times 10\% \times 6/12 = 50\ 000$$

**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  |
|       | <b>Dotations de l'exercice</b>                     |                           |         |
|       | d°   | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b> |         |
| 6193  | DEA des immobilisations corporelles                | 286 500                   |         |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage            |                           | 286 500 |
|       | <b>Dotations de l'exercice</b>                     |                           |         |
|       |  | <b>0,25 X 7 = 1,75 pt</b> |         |

**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 |
|       | <b>Sortie de MO1 cédé</b>                  |                           |         |
|       |  | <b>0,25 X 10 = 2,5 pt</b> |         |

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 |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b> |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                  |                      | 15 200                 |  | 15 200                             |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> |                      |                        |  |                                    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   |                      |                        |  |                                    |
| 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**

|                          | <b>Stocks<br/>Valeurs<br/>d'exploitation</b> | <b>Créances<br/>Valeurs<br/>réalisables</b> | <b>Trésorerie<br/>Valeurs<br/>disponibles</b> | <b>Capitaux<br/>propres</b> | <b>Dettes<br/>à court<br/>terme</b> |                         |
|--------------------------|--|---|---|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| 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                    |
| <b>Totaux financiers</b> | <b>750 000</b>                               | <b>855 000</b>                              | <b>315 000</b>                                | <b>3 105 000</b>            | <b>1 263 120</b>                    | <b>5 x 1 =<br/>5 pt</b> |

**2.**

**a. ANNEXE N° 6 : CALCUL DES RATIOS**

| <b>Intitulé</b>       | <b>Formule</b>  | <b>Calcul et résultat</b>   |
|-----------------------|---|---|
| Financement permanent | $\frac{\text{Capitaux permanents}}{\text{Actif immobilisé}}$                                    | 1,20  |
| Autonomie financière  | $\frac{\text{Capitaux propres}}{\text{Dettes}}$   | $\frac{3\ 105\ 000}{2\ 099\ 400} = 1,47$ <b>0,75 X 2 = 1,5 pt</b><br>0,75 pt          |
| Trésorerie générale   | $\frac{\text{Stocks + Valeurs réalisables + Valeurs disponibles}}{\text{Dettes à court terme}}$ | $\frac{1\ 920\ 000}{1\ 263\ 120} = 1,52$ <b>0,75 X 3 = 2,25 pt</b><br>0,75 X 4 = 3 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**



الصفحة

1

1

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2012  
عناصر الإجابة

|   |             |  |          |                      |
|---|-------------|--|----------|----------------------|
| 4 | المعامل     | NR50   | المحاسبة | المادة               |
| 3 | مدة الإنجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |          | الشعبة،<br>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.

a. Cumul d'amortissements des frais d'augmentation du capital

$$18\ 000 \times 20\% = 3\ 600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

b. La valeur d'entrée du matériel de transport VH2

$$(500\ 000 \times 20\% \times \frac{51}{12}) + (VE \times 40\% \times \frac{6}{12}) = 513\ 000$$

$$\rightarrow VE = 440\ 000$$

$$0,25 \times 7 = 1,75 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

Ou bien

$$88\ 000 = VE \times \frac{40}{100} \times \frac{6}{12}$$

$$\rightarrow VE = 440\ 000$$

$$0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

## 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%        |

$$0,25 \times 12 = 3 \text{ pt}$$

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements de 2011

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 18\ 000 \times 20\% = 3\ 600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du logiciel} = 24\ 000 \times 25\% \times \frac{3}{12} = 1\ 500$$

$$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

Dotation du matériel de transport : 215 800

$$\bullet \text{ VH 1} = 500\ 000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 75\ 000$$

$$0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ VH 2} = 140\ 800 \text{ (voir plan d'amortissement)}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

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 |
| <b>Dotations de l'exercice 2011</b> |  |                            |         |
|                                     |  | <b>0,25 x 19 = 4,75 pt</b> |         |

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 |
| <b>Sortie du véhicule VH1</b> |   |                           |         |
|                               |   | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |         |

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 |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                  | 3 600                | 3 600                  |  | 7 200                              |
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |                      |                        |  |                                    |
| Brevets, marques, droits et VS       | -                    | 1 500                  |  | 1 500                              |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                      |                        |  |                                    |
| 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 |
| <b>Constatation du stock final des matières premières</b>                 |  |                           |         |
|   |  | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |         |
| 6196  | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant       | 100 000                   |         |
| 3912  | P.P.D. des matières et fournitures         |                           | 100 000 |
| <b>Constatation de la provision du stock final des matières premières</b> |  |                           |         |
|   |  | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |         |

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      |                |                |                            | Dotations  | 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 |         |
|--------------------------------|-----------|----------------|----------------|------------|---------|
|                                |           |                |                | Dotations  | Reprise |
| Titres de participation        | 320       | 3 840          | 7 040          |            | 3 200   |
| Titres et valeurs de placement | Cédés     | 300            | -              | 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  |                    |
|      | <b>Dotations de l'exercice 2011</b>                |       |         |         |                    |
|      | 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  |                    |
|      | <b>Reprises de l'exercice 2011</b>                 |       |         |         |                    |
|      | 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 |                    |
|      | <b>Perte de la créance sur le client Nadia</b>     |       |         |         |                    |
|      | d°   |       |         |         | 0,25 x 10 = 2,5 pt |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                       |       | 174 000 |         |                    |
| 3421 | Clients  |       |         | 174 000 |                    |
|      | <b>Reclassement de la créance sur client Salma</b> |       |         |         |                    |
|      | d°   |       |         |         | 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   |                    |
|       | <b>Reprises sur les titres de participation</b>               |       |           |         |                    |
|       | 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   |                    |
|       | <b>Dotations de l'exercice 2011</b>                           |       |           |         |                    |
|       | 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   |                    |
|       | <b>Reprises de l'exercice 2011</b>                            |       |           |         |                    |
|       | 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 |                    |
|       | <b>Cession de 300 TVP</b>                                     |       |           |         |                    |
|       | d°  |       |           |         | 0,25 x 16 = 4 pt   |

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 |
|      | <b>Annulation de la provision pour charges à répartir</b>  |         |         |
|      | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>                                  |         |         |

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         |
|      | <b>Loyer régularisé</b>        |       |               |
|      | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>      |       |               |
|      | Montant = $7\ 200/3 = 2\ 400$  |       | <b>0,5 pt</b> |

8. Présentation schématique des comptes

| 3500 Titres et valeurs de placement |        |              |         | 3950 P.P.D. des titres et valeurs de placement |         |       |         |
|-------------------------------------|--------|--------------|---------|--|---------|-------|---------|
| D                                   |        | C            |         | D  |         | C     |         |
| 432 000                             | 0,5 pt | 162 000      | 0,25 pt | 3 600  | 0,25 pt | 9 600 | 0,25 pt |
|                                     |        | SD : 270 000 | 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 | 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<br>Valeurs immobilisées | Stocks<br>Valeurs d'exploitation | Créances<br>Valeurs réalisables | Trésorerie<br>Actif<br>Valeurs disponibles | Capitaux propres   | DLMT              | DCT                |
|---|--|----------------------------------|---------------------------------|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Valeurs comptables</b>                   | 793 000                                  | 105 000                          | 247 000                         | 25 000                                     | 604 500            | 312 000           | 253 500            |
| Plus-value sur fonds commercial             | 130 000<br>0,75 pt                       |                                  |                                 |  | 130 000<br>0,75 pt |                   |                    |
| Stock outil                                 | 40 000<br>0,5 pt                         | -40 000<br>0,5 pt                |                                 |  |                    |                   |                    |
| Dettes fournisseurs                         |  |                                  |                                 |  |                    | 78 000<br>0,75 pt | -78 000<br>0,75 pt |
| Provisions pour risques durables sans objet |  |                                  |                                 |  | 45 500<br>0,75 pt  | -65 000<br>0,5 pt | 19 500<br>0,75 pt  |
| <b>Valeurs financières</b>                  | 963 000                                  | 65 000                           | 247 000                         | 25 000                                     | 780 000            | 325 000           | 195 000            |

2.

a. Fonds du roulement liquidité

$$FRL = (780\ 000 + 325\ 000) - 963\ 000 = 142\ 000$$

Les ressources stables financent la totalité de l'actif immobilisé.

0,25 x 4 = 1 pt  
1 pt

$$b. \text{Ratio d'autonomie financière} = 780\ 000 / (325\ 000 + 195\ 000) = 1,5$$

0,25 x 4 = 1 pt

L'entreprise se finance essentiellement par ses fonds propres.

1 pt

$$c. \text{Ratio de solvabilité} = 1\ 300\ 000 / (325\ 000 + 195\ 000) = 2,5$$

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

$$\text{Taux de M/CV} = \frac{960\ 000}{3\ 200\ 000} = 0,30 \quad \text{soit Taux de M/CV} = 30\%$$

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

$$\text{Point mort} = (3\ 200\ 000 \times 12) / 6\ 800\ 000 = 5,65 \text{ soit le 20 juin 2011}$$

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

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{(6\ 800\ 000 - 3\ 200\ 000)}{6\ 800\ 000} \times 100 = 52,94\%$$

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**

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2012  
عناصر الإجابة

|        |
|--------|
| الصفحة |
| 1      |
| 1      |

|   |                |  |         |                     |
|---|----------------|--|---------|---------------------|
| 4 | المعامل        | RR50   | الحاسبة | المادة              |
| 3 | مدة<br>الإنجاز | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية |         | الشعبة<br>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.

a. Cumul des amortissements au 31/12/2010 des frais d'augmentation du capital

$$\text{Cumul des frais d'augmentation du capital} = 140\,000 \times 20\% \times 2 = 56\,000$$

0,5 pt    0,5 pt    2 pt

b. Cumul des amortissements au 31/12/2010 du camion 1

$$\text{Cumul du camion 1} = 800\,000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 640\,000$$

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    | <b>224 640</b>       | <b>60%</b>  | <b>134 784</b> | <b>1 110 144</b>       | <b>89 856</b>      | 40%            | <b>60%</b>    |

0,5 x 6 = 3 pt

3.

a. Calcul des dotations aux amortissements 2011

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 140\,000 \times 20\% = 28\,000$$

0,5 pt    0,5 pt

Dotation du matériel et outillage = 262 500

$$\bullet \text{ Dotation de MAK-A} = 1\,600\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 120\,000$$

0,5 pt    0,5 pt    0,75 pt

$$\bullet \text{ Dotation de MAK-B} = 1\,900\,000 \times 10\% \times \frac{9}{12} = 142\,500$$

0,5 pt    0,5 pt    0,75 pt

Dotation du matériel de transport = 294 784

$$\bullet \text{ Dotation de camion 1} = 800\,000 \times 20\% = 160\,000$$

0,5 pt    0,5 pt

$$\bullet \text{ Dotation de camion 2} = 134\,784 \quad 0,5 \text{ pt}$$

**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 |  |
| <b>Dotation de l'exercice 2011</b> |  | <b>16 x 0,125 = 2 pt</b> |         |  |

**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 |  |
| <b>Sortie de la machine MAK-A</b> |  | <b>10 x 0,125 = 1,25 pt</b> |           |  |

Cumul d'amortissements =  $1\ 600\ 000 \times \frac{10}{1200} = 133\ 333,33$   
 $0,25\ pt \quad 0,25\ pt \quad 0,75\ pt$

VNA =  $1\ 600\ 000 - 840\ 000 = 760\ 000$   
 $0,25\ pt \quad 0,25\ pt$

**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 |         |
|---|----------------------|---------|------------------------|---------|--|--------|-------------------------------------|---------|
|   |                      |         |                        |         |  |        |                                     |         |
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>            |                      |         |                        |         |  |        |                                     |         |
| Frais préliminaires                             | 56 000               | 0,25 pt | 28 000                 | 0,25 pt | -  |        | 84 000                              | 0,25 pt |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                      |         |                        |         |  |        |                                     |         |
| 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                   |

$0,5 \times 10 = 5\ pt$

**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     |

$0,4 \times 10 = 4\ pt$

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  |
|      | <b>Dotations de l'exercice 2011</b>   | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |        |        |
|      |                                       | d°                        |        |        |
| 3942 | PPD des clients et comptes rattachés  |                           | 9 800  |        |
| 7196 | Reprises sur PPD de l'actif circulant |                           |        | 9 800  |
|      | <b>Reprises de l'exercice 2011</b>    | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |        |        |
|      |                                       | d°                        |        |        |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables    |                           | 39 000 |        |
| 4455 | État-TVA facturée                     |                           | 7 800  |        |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux          |                           |        | 46 800 |
|      | <b>Perte de la créance sur Reda</b>   | <b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b> |        |        |

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  |
|      | <b>Dotation de l'exercice 2011</b>                | <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b> |        |        |
|      |   | d°                          |        |        |
| 2951 | PPD des titres de participation                   |                             | 1 500  |        |
| 7392 | Reprises sur PPD des immobilisations financières  |                             |        | 1 500  |
|      | <b>Reprises de l'exercice 2011</b>                | <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b> |        |        |
|      |   | d°                          |        |        |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées     |                             | 37 500 |        |
| 2510 | Titres de participation                           |                             |        | 37 500 |
|      | <b>Sortie des titres cédés</b>                    | <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b> |        |        |
|      |   | 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            |
|                | <b>Dotations de l'exercice 2011</b>                                   | <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b> |               |                |
|                |   | d°                          |               |                |
| 3950           | PPD des titres et valeurs de placement                                |                             | 400           |                |
| 7394           | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement                   |                             |               | 400            |
|                | <b>Reprises de l'exercice 2011</b>                                    | <b>0,125 x 7 = 0,875 pt</b> |               |                |
|                |   | 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          |
|                | <b>Cession des titres et valeurs de placement 0,25 pt</b>             |                             |               | <b>0,25 pt</b> |

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 |
|      | <b>Régularisation de la provision pour litige</b> | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |        |        |

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 |
|      | <b>Régularisation de la charge</b>                          | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |        |        |
|      |   | 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    |
|      | <b>Régularisation du produit</b>                            | <b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b> |        |        |

DOSSIER N°2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. ANNEXE N°5 : EXTRAIT DU TABLEAU DE FORMATION DES RÉSULTATS

|      |    |  |          |         |
|------|----|--|----------|---------|
| V    | =  | <b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION<br/>OU<br/>INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION</b> | 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   | =  | <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>  | 18 200   | 0,5 pt  |
| VII  | +  | <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>  | - 8 200  | 0,25 pt |
| VIII | =  | <b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>   | 10 000   | 0,25 pt |
| IX   | +  | <b>RÉSULTAT NON COURANT</b>  | - 28 500 | 0,5 pt  |
|      | 15 | - Impôts sur les résultats   | 8 500    |         |
| X    | =  | <b>RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)</b>                                       | - 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  | =  | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                            | 69 000   | 0,5 pt  |
|    | 10 | - Distributions de bénéfices                                 | -        |         |
| II | =  | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                       | 62 000   | 0,25 pt |

2. Calcul du chiffre d'affaires

$$11,6 = \frac{1\,450\,000 \times 12}{\text{Chiffre d'affaires}} \quad 4 \times 0,5 \text{ pt} = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Chiffre d'affaires} = 1\,500\,000$$

### 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<br>0,5 pt   | 20 000              | 650 000             | 250 000<br>0,5 pt   | 300 000              |
| Machine                        | -150 000<br>0,5 pt   |                        |                     |                     | - 150 000<br>0,5 pt |                     |                      |
| Stock outil                    | + 34 000<br>0,5 pt   | - 34 000<br>0,5 pt     |                     |                     |                     |                     |                      |
| Fournisseurs d'immobilisations |                      |                        |                     |                     |                     | - 50 000<br>0,5 pt  | + 50 000<br>0,5 pt   |
| PPRC sans objet                |                      |                        |                     |                     | + 42 000<br>0,5 pt  | - 60 000<br>0,5 pt  | + 18 000<br>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 =  $\frac{542\,000 + 140\,000}{744\,000} = 0,91$  3 x 0,5 pt = 1,5
- Ratio de trésorerie immédiate =  $\frac{20\,000}{368\,000} = 0,05$  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 2013

### عناصر الإجابة



NR50

|   |              |  |                      |
|---|--------------|--|----------------------|
| 3 | مدة الإجتياز | المحاسبة   | المادة               |
| 4 | المعامل      | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة،<br>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. 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 |    |        |                             |
|      |  |    |        | <b>7 x 0,125 = 0,875 pt</b> |

**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                        |       |        |                             |
|      |   |       |        | <b>7 x 0,125 = 0,875 pt</b> |

**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°    |        | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |
| 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   |       |        |                           |
|       |   |       |        | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |

**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    | <b>0,25 pt 264 000</b> | <b>1 pt 39 600</b>    | <b>1 pt 237 600</b>    | <b>0,5 pt 26 400</b> |
| 2013    | <b>0,25 pt 264 000</b> | <b>0,75 pt 26 400</b> | 264 000                | <b>0,25 pt 0</b>     |

**4. Calculs des dotations de l'exercice 2012 :**

**a. aux amortissements**

Dotations des frais de publicité =  $34000 \times 20\% = 6800$        $0,25 \times 2 = 0,5 \text{ pt}$

Dotations du brevet =  $(90000 - 50400) \times 40\% = 15840$   
1 pt      0,25 pt

Dotations du matériel informatique: 60 825

- INFO 1 = 39 600 (d'après le plan)      0,25 pt
- INFO 2 =  $186000 \times 15\% \times \frac{3}{12} = 6975$        $0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$
- INFO 3 =  $114000 \times 15\% \times \frac{10}{12} = 14250$        $0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$

**b. aux provisions sur les terrains**

Provision =  $(336000 - 280000) = 56000$       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  |       |        |                            |
|       |  |       |        | <b>19 x 0,25 = 4,75 pt</b> |

## 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° $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$       |        |         |
| 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                  |        |         |
|       | $10 \times 0,5 = 5 \text{ pt}$             |        |         |

## 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                                      |        |        |
|       | $7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$                              |        |        |

## 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 |
|---|--------------------------------|--------------|------------|---------------------------|
| <b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>                |                                |              |            |                           |
| Frais préliminaires                                 | 34 000                         | -            | -          | 34 000                    |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                |                                |              |            |                           |
| Brevets, marques, droits et valeurs similaires      | 90 000                         | -            | -          | 90 000                    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                  |                                |              |            |                           |
| Terrains  | 336 000                        | -            | -          | 336 000                   |
| Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers | 450 000                        | 114 000      | 186 000    | 378 000                   |
|   | $10 \times 0,4 = 4 \text{ pt}$ |              |            |                           |

## 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 |
|---|--------------------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>                |                                |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                                 | 13 600                         | 6 800                  | -  | 20 400                             |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                |                                |                        |  |                                    |
| Brevets, marques, droits et valeurs similaires      | 50 400                         | 15 840                 | -  | 66 240                             |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                  |                                |                        |  |                                    |
| Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers | 279 375                        | 60 825                 | 88 350                                     | 251 850                            |
|   | $10 \times 0,4 = 4 \text{ pt}$ |                        |  |                                    |

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 +   |                  | 140 000        | 0,5 pt         |
|    |    | • Perte -  |                  |                |                |
|    | 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  |    | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>                    |                  | <b>202 600</b> | <b>0,25 pt</b> |
|    | 10 | - Distributions de bénéfices                                 |                  | 82 600         |                |
| II |    | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                       |                  | <b>120 000</b> | <b>0,25 pt</b> |

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  |
| Coût fixe               | 290 500   |     |
| Résultat courant        | 182 000   |     |
- 8 x 0,5 = 4 pt

- b. Calcul du seuil de rentabilité
- $$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{290\,500}{0,35} = 830\,000 \quad 1 \text{ pt}$$

- c. Date de réalisation du seuil de rentabilité
- $$\text{Point mort} = \frac{830\,000 \times 12}{1\,350\,000} = 7,37 \text{ mois} \rightarrow \text{le 12 Août 2012} \quad 0,5 \text{ pt}$$
- À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices      1 pt

- d. Calcul de l'indice de sécurité
- $$\text{Indice de sécurité} = \frac{1\,350\,000 - 830\,000}{1\,350\,000} \times 100 = 38,51\% \quad 0,5 \text{ pt}$$

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

$$VC + 8\,500 - 27\,500 = 312\,000 \quad \rightarrow \quad VC = 331\,000 \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

5.

a. Fonds de roulement liquidité

$$FRL = 858\,000 + 390\,000 - 780\,000 = 468\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

**Les ressources stables financent la totalité des emplois stables.** 1 pt

b. Ratio de l'autonomie financière

$$\text{Ratio AF} = 858\,000 / (390\,000 + 312\,000) = 1,22 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

**L'entreprise se finance plus par les capitaux propres.** 1 pt

c. Ratio de trésorerie à échéance

$$\text{Ratio de trésorerie à échéance} = (374\,400 + 124\,800) / 312\,000 = 1,6 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

**Les valeurs réalisables et disponibles peuvent rembourser la totalité des dettes à court terme.** 1 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

## الدورة الاستدراكية 2013

### عناصر الإجابة



RR50



|   |                |  |                      |
|---|----------------|--|----------------------|
| 3 | مدة<br>الإحجاز | المحاسبة   | المادة               |
| 4 | المعامل        | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة،<br>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 =  $93\ 000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 74\ 400$  0,5 x 4 = 2pt
- b. Cumul d'amortissements du matériel de transport =  $500\ 000 \times 20\% \times \frac{33}{12} = 275\ 000$  0,5 x 4 = 2pt

#### 2. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2012

- Dotation des frais d'augmentation du capital =  $93\ 000 \times 20\% = 18\ 600$  0,5 x 2 = 1pt
- Dotation du matériel et outillage =  $(1\ 800\ 000 - 984\ 150) \times 30\% = 244\ 755$  0,5 x 2 = 1pt
- Dotation du matériel de transport : 130 000
- Camion A =  $500\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 25\ 000$  0,25 x 4 = 1pt
- Camion B =  $700\ 000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 105\ 000$  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 |
| <b>Dotations de l'exercice 2012</b> |  |                         |         |
|                                     |  | <b>16 x 0,25 = 4 pt</b> |         |

##### 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 |
| <b>Sortie du Camion-A</b> |  |                           |         |
|                           |  | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |         |

$\Sigma$  Amortissements =  $500\ 000 \times 20\% \times \frac{36}{12} = 300\ 000$  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 |
| <b>Sortie des frais d'augmentation du capital</b> |  |                           |        |
|   |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |

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 |
|---|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>            |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                             | 74 400               | 18 600                 | 93 000                                     | -                                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                      |                        |  |                                    |
| 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             |
|       | <b>Reprise de la provision</b>             |       |  |                    |                    |
|       |  | d°    |  | 7 x 0,25 = 1,75 pt |                    |
| 3121  | Matières premières                         |       |  | 195 000            |                    |
| 61241 | Variation des stocks de matières premières |       |  |                    | 195 000            |
|       | <b>Constatation du stock final</b>         |       |  |                    |                    |
|       |  |       |  |                    | 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             |
|      | <b>Reprises de l'exercice</b>                   |       |  |                  |                    |
|      |   | 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              |
|      | <b>Perte de la créance sur le client CHAOUI</b> |       |  |                  |                    |
|      |   |       |  |                  | 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                        |
|       | <b>Dotations de l'exercice</b>                       |        |                            |
|       | d°   |        | <b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b>    |
| 3950  | PPD des titres et valeurs de placement               | 1 750  |                            |
| 7394  | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement  |        | 1 750                      |
|       | <b>Reprises de l'exercice</b>                        |        |                            |
|       | d°   |        | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>  |
| 5141  | Banques  | 44 725 |                            |
| 6147  | Services bancaires                                   | 250    |                            |
| 34552 | État-TVA récupérable sur les charges                 | 25     |                            |
| 3500  | Titres et valeurs de placement                       |        | 45 000                     |
|       | <b>Cession de 250 TVP</b>                            |        |                            |
|       |  |        | <b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b> |

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                  |
|      | <b>Constitution de la provision pour litige</b>                 |        |                         |
|      |   |        | <b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b> |

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                     |
|      | <b>Avoir non reçu</b>   |        |                           |
|      | d°  |        | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |
| 3491 | Charges constatées d'avance                                     | 600    |                           |
| 6141 | Études, recherches et documentation                             |        | 600                       |
|      | <b>Régularisation de la charge</b>                              |        |                           |
|      | $\frac{1800}{6} \times 2$                                       |        | <b>0,25 pt</b>            |

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      |      |
|----------------------------|------------------|----------|----------|------------------|------------------|---------|----------|------|
| <b>Valeurs comptables</b>  | 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 |
| <b>Valeurs financières</b> | 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           | $(822\,000 + 198\,400 + 249\,600) - 70\,000$ | 1 200 000 | 75             |
| Marge sur coût variable |  | 400 000   | 25             |
| Coût fixe               | $112\,000 - 12\,000$                         | 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 =  $\frac{1\,600\,000 - 400\,000}{1\,600\,000} \times 100 = 75\%$ 

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 2014  
عناصر الاجابة

NR 50

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

|   |             |  |                     |
|---|-------------|--|---------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة   | المادة              |
| 4 | المعامل     | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>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.

a. Calcul du cumul d'amortissement du camion 1

$$\text{Cumul} = (990\ 000 \times 20\% \times \frac{52}{12}) = 858\ 000$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

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%        |
| $0,25 \times 12 = 3 \text{ pt}$ |                      |             |         |                        |                    |                |               |

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2013

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 144\ 000 \times 20\% = 28\ 800 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 287\ 520$$

$$\bullet \text{ Camion 1 : } 990\ 000 \times 20\% \times \frac{8}{12} = 132\ 000 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ Camion 2 : } 388\ 800 \times 40\% = 155\ 520 \quad 2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$$

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   |                                    |         |
|       |  | $13 \times 0,25 = 3,25 \text{ pt}$ |         |

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                |                            |        |
| <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |                                    | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |        |

**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                      |                            |         |
| <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |   | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |         |

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     |                            |         |
| <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |  | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |         |

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 |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                  | 115 200<br>0,25 pt   | 28 800<br>0,5 pt       | 144 000<br>0,5 pt                          | -                                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                      |                        |  |                                    |
| Matériel de transport                | 1 279 200<br>0,25 pt | 287 520<br>0,5 pt      | 990 000<br>0,5 pt                          | 576 720<br>0,5 pt                  |

4.  
a. ANNEXE N° 2 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

| Client                | Créance au 31/12/2013 | 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     |         | -        |
| <b>8 x 0,5 = 4 pt</b> |                       |                |                |            |         |          |

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         |
|                         |           |                | <b>0,5 pt</b>  | <b>0,5 pt</b> | <b>0,5 pt</b> |

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°  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |
| 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°  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |
| 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°  | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |                            |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                  | 72 000                    |                            |
| 3421 | Clients                                       |                           | 72 000                     |
|      | Reclassement de la créance sur client HARAKAT |                           |                            |
|      | d°  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |

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°  | <b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b> |                            |
| 6392  | Dotations aux PPD des immobilisations financières | 4 000                      |                            |
| 2951  | PPD des titres de participation                   |                            | 4 000                      |
|       | Dotations de l'exercice                           |                            |                            |
|       | d°  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>  | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |
| 2951  | PPD des titres de participation                   | 2 000                      |                            |
| 7392  | Reprises sur PPD des immobilisations financières  |                            | 2 000                      |
|       | Reprises de l'exercice                            |                            |                            |
|       | d°  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>  | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |
| 6514  | V.N.A. des immobilisations financières cédées     | 42 000                     |                            |
| 2510  | Titres de participation                           |                            | 42 000                     |
|       | Constatation de la sortie des titres cédés        |                            |                            |
|       | d°  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>  | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |

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                                 |                           |                            |
|      | d°   | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |

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                                   |                           |                            |
|      | d°   | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |

### e. Stocks

|      |   | 31/12                     |         |                            |
|------|---|---------------------------|---------|----------------------------|
| 3111 | Marchandises  |                           | 120 000 |                            |
| 6114 | Variation des stocks de marchandises                              |                           |         | 120 000                    |
|      | Constatation du stock final                                       | d°                        |         |                            |
|      |   | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |         | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |
| 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                   | d°                        |         |                            |
|      |   | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |         | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |

### 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°                        |        |        |
|      |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |
| 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                   | d°                        |        |        |
|      |  | <b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b> |        |        |

### 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          | <b>1 000 000</b> |
| Immobilisations en non-valeurs | <b>- 60 000</b>        |                  |                  |                  | <b>- 60 000</b>  |                  |                  |
| Fonds commercial               | <b>+ 400 000</b>       |                  |                  |                  | <b>+ 400 000</b> |                  |                  |
| Stock outil                    | <b>+ 200 000</b>       | <b>- 200 000</b> |                  |                  |                  |                  |                  |
| Provision pour risque          |                        |                  |                  |                  | <b>+ 105 000</b> | <b>- 150 000</b> | <b>+ 45 000</b>  |
| Action TVP                     |                        |                  | <b>- 100 000</b> | <b>+ 100 000</b> |                  |                  |                  |
| Valeurs financières            | 1 940 000              | 800 000          | 400 000          | 700 000          | 2 145 000        | 650 000          | 1 045 000        |
|                                | <b>12 x 0,5 = 6 pt</b> |                  |                  |                  |                  |                  |                  |

#### 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 =  $\frac{2\ 145\ 000}{(650\ 000 + 1\ 045\ 000)} = 1,26$       **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 =  $\frac{1\ 940\ 000 + 800\ 000 + 400\ 000 + 700\ 000}{(650\ 000 + 1\ 045\ 000)} = 2,26$       **6 X 0,25 = 1,5 pt**

L'actif de l'entreprise permet de rembourser la totalité des dettes.      **1 pt**



**الامتحان الوطني الموحد  
للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2014  
عناصر الاجابة**

RR 50

|   |             |  |                     |
|---|-------------|--|---------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة   | المادة              |
| 4 | المعامل     | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة<br>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 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 | 15 000                    |
| 28111 | Amortissements des frais de constitution                                       |        |                           |
|       | Dotations de l'exercice 2013   |        |                           |
|       |  |        | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |

**b. Dotation aux amortissements du matériel et outillage**

|       |   |        |                           |
|-------|---|--------|---------------------------|
| 31/12 |   |        |                           |
| 6193  | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles | 97 360 | 97 360                    |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage                                     |        |                           |
|       | Dotation de l'exercice 2013   |        |                           |
|       |   |        | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |

**c. Sortie du matériel cédé**

|       |  |         |                        |
|-------|--|---------|------------------------|
| 31/12 |  |         |                        |
| 28332 | Amortissements du matériel et outillage    | 116 160 | 316 800                |
| 6513  | VNA des immobilisations corporelles cédées | 200 640 |                        |
| 2332  | Matériel et outillage                      |         |                        |
|       | Sortie du matériel MTX                     |         |                        |
|       |  |         | <b>10 x 0,5 = 5 pt</b> |

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<br>2951 | Dotations aux PPD des immobilisations financières<br>PPD des titres de participation |                              | 1 200   |         |
|              | <b>Dotation de l'exercice 2013</b>   | <b>d° 0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |         | 1 200   |
| 2951<br>7392 | PPD des titres de participation<br>Reprises sur PPD des immobilisations financières  |                              | 360     |         |
|              | <b>Reprise de l'exercice 2013</b>  | <b>d° 0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |         | 360     |
| 6514<br>2510 | V.N.A. des immobilisations financières cédées<br>Titres de participation             |                              | 149 400 |         |
|              | <b>Sortie des titres cédés</b>   | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b>    |         | 149 400 |

5.

a. Provision au 31/12/2012 sur la créance du client AMALI

$$(190\ 200 / 1,20) 30\% = 47\ 550$$

$$0,25 \times 4 = 1\ pt$$

b. Montant hors taxes de la créance irrécouvrable du client AMALI

$$(190\ 200 - 86\ 400) / 1,20 = 86\ 500$$

$$0,25 \times 4 = 1\ pt$$

c. Provision au 31/12/2013

$$\text{Client ACHRAF} = [(83\ 400 - 27\ 000) / 1,20] 80\% = 37\ 600$$

$$0,25 \times 5 = 1,25\ pt$$

$$\text{Client ANWAL} = (14\ 760 / 1,20) 40\% = 4\ 920$$

$$0,25 \times 4 = 1\ pt$$

$$\text{d. Dotation} = 37\ 600 - 35\ 000 = 2\ 600$$

$$0,25 \times 3 = 0,75\ pt$$

### 6. Écritures de régularisation des créances clients

|      |   | 31/12                       |        |         |
|------|---|-----------------------------|--------|---------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux  |                             | 14 760 |         |
| 3421 | Clients<br>Reclassement de la créance sur client ANWAL                  |                             |        | 14 760  |
|      | d°  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>   |        |         |
| 6196 | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant                                    |                             | 7 520  |         |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés<br>Dotations de l'exercice      |                             |        | 7 520   |
|      | d°  | <b>7 x 0,125 = 0,875 pt</b> |        |         |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés                                 |                             | 47 550 |         |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant<br>Reprises de l'exercice      |                             |        | 47 550  |
|      | d°  | <b>7 x 0,125 = 0,875 pt</b> |        |         |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables                                      |                             | 86 500 |         |
| 4455 | État-TVA facturée   |                             | 17 300 |         |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux<br>Perte de la créance sur le client AMALI |                             |        | 103 800 |
|      |   | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>   |        |         |

### 7. Écritures de régularisation relatives aux

#### a. fonds commercial

|       |   | 31/12                 |        |                       |
|-------|---|-----------------------|--------|-----------------------|
| 2920  | Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles                | <b>2 x 0,5 = 1 pt</b> | 43 500 |                       |
| 75962 | Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé | <b>2 x 0,5 = 1 pt</b> |        | 43 500                |
|       | Annulation de la provision sur fonds commercial                               | <b>0,25 pt</b>        |        | <b>2 x 0,5 = 1 pt</b> |

#### b. stocks

|       |  | 31/12                     |         |         |
|-------|--|---------------------------|---------|---------|
| 3915  | Provisions pour dépréciation des produits finis  |                           | 36 700  |         |
| 7196  | Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant<br>annulation de de la provision sur le stock final |                           |         | 36 700  |
|       | d°   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |
| 3151  | Produits finis   |                           | 430 000 |         |
| 71321 | Variation des stocks de produits finis<br>Constatation du stock final  |                           |         | 430 000 |
|       | d°   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |
| 6196  | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'AC  |                           | 129 000 |         |
| 3915  | Provisions pour dépréciation des produits finis<br>Constatation de la provision sur le stock final                 |                           |         | 129 000 |
|       |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |

#### 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<br>Constatation de la dotation |                         |       | 3 000 |
|      |   | <b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b> |       |       |

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° | <b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b> |       |
| 71211 | Ventes de produits finis                      |    | 3 860                     |       |
| 4491  | Produits constatés d'avance                   |    |                           | 3 860 |
|       | Régularisation des produits finis             |    |                           |       |
|       |   |    | <b>0,5 x 7 = 3,5 pt</b>   |       |

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    | = | <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>                     | <b>300 000</b>   | <b>0,5 pt</b>  |
| II   | + | <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             | <b>3 100 000</b> | <b>0,75 pt</b> |
|      | 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  | - | <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                           | <b>1 780 000</b> | <b>0,5 pt</b>  |
|      | 6 | • Achats consommés de matières et fournitures               | 1 500 000        |                |
|      | 7 | • Autres charges externes                                   | 280 000          |                |
| IV   | = | <b>VALEUR AJOUTÉE (I + II - III)</b>                        | <b>1 620 000</b> | <b>0,25 pt</b> |
|      |   | :   |                  |                |
|      |   | :   |                  |                |
| VI   | = | <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                              | 610 000          |                |
| VII  | ± | <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                                   | <b>- 95 000</b>  | <b>1 pt</b>    |
| VIII | = | <b>RÉSULTAT COURANT</b>                                     | 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

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{1\,085\,000}{0,4} = 2\,712\,500 \quad 1 \times 2 = 2 \text{ pt}$$

b. Détermination de la date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = \frac{2\,712\,500 \times 12}{4\,000\,000} = 8,13 \text{ mois} \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

soit le **04/09/2013** ou le **05/09/2013** 1 pt

c. Calcul de l'indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{4\,000\,000 - 2\,712\,500}{4\,000\,000} \times 100 = 32,19 \% \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

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  $= 98\,000 + 12\,000 + 25\,000 = 135\,000$  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 2015  
- عناصر الإجابة -

NR 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵎⴰⴳⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⵍⴷⴰⵢⵜ ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ ⵏ ⵍⵎⵎⵓⵔ  
ⵏ ⵓⵎⵎⵓⵔ ⵏ ⵍⵎⵎⵓⵔ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

|   |             |   |                  |
|---|-------------|---|------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة  | المادة           |
| 4 | المعامل     | شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية | الشعبة أو المسلك |

## 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

$$\text{Cumul} = \text{VE} \times t \times m/12 = 21\,600 \times 10\% \times \frac{45}{12} = 8\,100 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

b. calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014

$$\text{Dotation des frais de publicité} = \text{VE} \times t = 48\,000 \times 20\% = 9\,600 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel et outillage} : \text{VNA} \times td = (330\,000 - 184\,470) \times 30\% = 43\,659 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du mobilier de bureau} = 360 + 560 = 920$$

$$\bullet \text{ MOB 1 : } \text{VE} \times t \times m/12 = 21\,600 \times 10\% \times \frac{2}{12} = 360$$

$$0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ MOB 2 : } \text{VE} \times t \times m/12 = 8\,400 \times 10\% \times \frac{8}{12} = 560$$

$$0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} = 1,75 \text{ pt}$$

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  |                         |        |
|       |   | <b>16 x 0,25 = 4 pt</b> |        |

b. Régularisation de la sortie du MOB1

$$\text{Cumul d'amortissements} = (21\,600 \times 10\% \times \frac{47}{12}) \text{ ou } 8\,100 + 360 = 8\,460 \quad 0,25 \text{ pt}$$

$$\text{VNA} = \text{VE} - \text{cumul} = 21\,600 - 8\,460 = 13\,140 \quad 0,25 \text{ pt}$$

|       |  | 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                            |                           |        |
|       |  | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |        |

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 |
|---|-----------------------------|-----------------|------------|---------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>                |                             |                 |            |                           |
| Frais préliminaires                                 | -                           | 48 000          | -          | 48 000                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                |                             |                 |            |                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  |                             |                 |            |                           |
| 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 |
|---|----------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>                |                      |                        |  |                                     |
| Frais préliminaires                                 | -                    | 9 600                  | -  | 9 600                               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  |                      |                        |  |                                     |
| 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 |
|--------|-----------------------|-------------------|---------|------------|----------------|--------------------------|
|        | HT                    | 2014              | 2013    | Dotation   | Reprise        |                          |
| 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                            |        |                          |
|      | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>                         |        | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b> |

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             |         |                            |
|       | <b>d° 11 x 0,25 = 2,75 pt</b>       |         | <b>4 x 0,125 = 0,5 pt</b>  |
| 3950  | PPD des TVP                         | 2 000   |                            |
| 7394  | Reprises sur PPD des TVP            |         | 2 000                      |
|       | Reprises de l'exercice              |         |                            |
|       | <b>d° 5 x 0,25 = 1,25 pt</b>        |         | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |
| 6394  | Dotations aux PPD des TVP           | 2 040   |                            |
| 3950  | PPD des TVP                         |         | 2 040                      |
|       | Dotation de l'exercice              |         |                            |
|       | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>           |         | <b>2 x 0,125 = 0,25 pt</b> |

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  |       |                |
|       | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>   |       | <b>0,75 pt</b> |

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         |
|       | <b>Annulation de la provision sur le stock initial</b>                          |         |                |
|       | <b>d° 5 x 0,25 = 1,25 pt</b>  |         | <b>0,25 pt</b> |
| 3121  | Matières premières  | 530 000 |                |
| 61241 | Variation des stocks de Matières premières                                      |         | 530 000        |
|       | <b>Constatation du stock final de matières premières</b>                        |         |                |
|       | <b>d° 5 x 0,25 = 1,25 pt</b>  |         | <b>0,25 pt</b> |
| 6196  | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciations de l'actif circulant | 20 000  |                |
| 3912  | Provisions pour dépréciation des matières et fournitures                        |         | 20 000         |
|       | <b>Constatation de la provision sur le stock final</b>                          |         |                |
|       | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b>   |         | <b>0,25 pt</b> |

## 8. ANNEXE N° 4 : Questions à choix multiples (QCM)

| Situation   | Proposition   |
|---|---|
| Les charges à payer sont des charges qui concernent :   | <input checked="" type="checkbox"/> l'exercice N mais les pièces justificatives seront reçues en N+1. <b>1,5 pt</b> |
| 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 <b>débit</b> du compte : | <input checked="" type="checkbox"/> 7129 Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise <b>1,5 pt</b>      |

## 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    | =  | <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>                     | -                |                           |
| II   | +  | <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>                             | <b>1 780 000</b> |                           |
|      | 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  | -  | <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>                           | <b>1 145 000</b> |                           |
|      | 6  | • Achats consommés de matières et fournitures               | 820 000          |                           |
|      | 7  | • Autres charges externes                                   | 325 000          |                           |
| IV   | =  | <b>VALEUR AJOUTÉE ( I + II - III )</b>                      | <b>635 000</b>   |                           |
|      | 8  | + Subventions d'exploitation                                | 120 000          | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |
|      | 9  | - Impôts et taxes   | 38 000           |                           |
|      | 10 | - Charges de personnel                                      | 210 000          |                           |
| V    | =  | <b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>                         | <b>507 000</b>   |                           |
|      | 11 | + Autres produits d'exploitation                            | -                |                           |
|      | 12 | - Autres charges d'exploitation                             | 48 500           |                           |
|      | 13 | + Reprises d'exploitation                                   | <b>186 500</b>   |                           |
|      | 14 | - Dotations d'exploitation                                  | <b>445 000</b>   |                           |
| VI   | =  | <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>                     | <b>200 000</b>   |                           |
| VII  | +  | <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                                   | 50 500           |                           |
| VIII | =  | <b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>                            | 250 500          |                           |

## II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) - AUTOFINANCEMENT

|    |  |                |                |
|----|--|----------------|----------------|
| 1  | Résultat de l'exercice : Bénéfice                          | 350 000        |                |
| 2  | Dotations d'exploitation                                   | <b>300 000</b> | <b>1 pt</b>    |
| 3  | Dotations financières                                      | -              |                |
| 4  | Dotations non courantes                                    | <b>160 000</b> | <b>0,25 pt</b> |
| 5  | Reprises d'exploitation                                    | <b>126 000</b> | <b>0,25 pt</b> |
| 6  | Reprises financières                                       | -              |                |
| 7  | Reprises non courantes                                     | <b>20 000</b>  | <b>0,25 pt</b> |
| 8  | Produits des cessions d'immobilisations                    | 200 000        |                |
| 9  | Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 290 000        |                |
| I  | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          | <b>754 000</b> | <b>0,25 pt</b> |
| 10 | Distribution de bénéfices                                  | 54 000         |                |
| II | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     | <b>700 000</b> | <b>0,25 pt</b> |

## 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          | %            |         |
|---|---------|------------------|--------------|---------|
| <b>Chiffre d'affaires</b>                   |         | <b>1 550 000</b> | <b>100 %</b> | 0,5 pt  |
| <b>Coût variable :</b>                      |         | 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  |
| <b>Marge sur coût variable</b>              |         | <b>465 000</b>   | <b>30 %</b>  | 0,5 pt  |
| <b>Coût fixe</b>                            |         | <b>214 500</b>   |              | 0,25 pt |
| Charges fixes                               | 324 500 |                  |              | 0,5 pt  |
| Produits fixes                              | 110 000 |                  |              |         |
| <b>Résultat courant</b>                     |         | <b>250 500</b>   |              | 0,25 pt |

## 4. a. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = 214\,500 / 0,3 = 715\,000$$

0,5 pt 0,25 pt

## b. Date de réalisation du SR

$$(715\,000 \times 12) / 1\,550\,000 = 5,53 \text{ mois}$$

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

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{1\,550\,000 - 715\,000}{1\,550\,000} \times 100 = 53,87\%$$

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

$$\text{R.A.F.} = 900\,000 / 720\,000 = 1,25$$

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

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة الاستدراكية 2015  
- عناصر الإجابة -

RR 50

ⵜⴰⴳⴷⴰⵏⵜ ⵏ ⵎⴰⵔⴷⴰⵢⵜ  
ⵜⴰⵎⴰⵏⴰⵢⵜ ⵏ ⵓⵙⵏⴰⵏⴰⵢⵜ  
ⵏ ⵓⵙⵏⴰⵏⴰⵢⵜ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبة  | المادة           |
|---|-------------|---|------------------|
| 4 | المعامل     | شعبة علوم الاقتصاد والتدبير: مسلك علوم اقتصادية | الشعبة أو المسلك |

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 =  $54\ 800 - 32\ 000 = 22\ 800$

$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$

$22\ 800 = 228\ 000 \times 40\% \times m/12$

$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

$m = 3 \text{ mois}$

Le véhicule NASSIN est acquis en octobre 2013

0,5 pt

b. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2014

Dotation des brevets =  $22\ 000 \times 25\% = 5\ 500$

$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$

Dotation du matériel de transport = 114 080

• DAHON :  $160\ 000 \times 20\% = 32\ 000$

$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$

• NASSIN :  $(228\ 000 - 22\ 800) \times 40\% = 82\ 080$

$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

Dotation du matériel informatique :  $55\ 000 \times 15\% \times \frac{4}{12} = 2\ 750$

$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

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  |         |                                  |
|       |   |         | $16 \times 0,125 = 2 \text{ pt}$ |

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       |        |                                     |
|      |  |        | $7 \times 0,125 = 0,875 \text{ pt}$ |

Cumul d'amortissements =  $55\ 000 \times 15\% \times 50 / 12 = 34\ 375$

$3 \times 0,375 = 1,125 \text{ pt}$

VNA =  $55\ 000 - 34\ 375 = 20\ 625$

$2 \times 0,375 = 0,75 \text{ pt}$

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       |        |                                     |
|       |  |        | $10 \times 0,125 = 1,25 \text{ pt}$ |

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 | Reclassement de la créance sur client YOUSSEF | Clients<br>d°                                 |         | 49 260 |
|      |   | 7 x 0,25 = 1,75 pt                            |         |        |
| 6196 | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant          |   | 12 315  |        |
| 3942 | Dotations de l'exercice                       | P.P.D. des clients et comptes rattachés<br>d° |         | 12 315 |
|      |   | 5 x 0,25 = 1,25 pt                            | 0,75 pt |        |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables            |   | 11 850  |        |
| 4455 | État-TVA facturée                             |   | 2 370   |        |
| 3424 | Perte de la créance sur le client AMINE       | Clients douteux ou litigieux<br>d°            |         | 14 220 |
|      |   | 10 x 0,25 = 2,5 pt                            |         |        |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés       |   | 9 480   |        |
| 7196 | Reprises de l'exercice                        | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant      |         | 9 480  |
|      |   | 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                   |                                | 1 200                      |
|                         |                            |                                | 0,25 pt                    |
|                         | 4 480                      |                                |                            |
|                         | 0,25 pt                    |                                |                            |
|                         | -                          | 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°  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |
| 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°  | <b>16 x 0,25 = 4 pt</b>   |        |
| 3950  | PPD des TVP                                       | 3 040                     |        |
| 7394  | Reprises sur PPD des TVP                          |                           | 3 040  |
|       | Reprises de l'exercice                            |                           |        |
|       | d°  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |
| 6394  | Dotations aux PPD des TVP                         | 1 200                     |        |
| 3950  | PPD des TVP                                       |                           | 1 200  |
|       | Dotation de l'exercice                            |                           |        |
|       |   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |

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.  | <input type="checkbox"/>                       | <input type="checkbox"/>                       | <input checked="" type="checkbox"/><br>0,75 pt | <input type="checkbox"/> | $8\,750 \times \frac{3}{5} = 5\,250$<br><br>$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$ |
| 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%. | <input checked="" type="checkbox"/><br>0,75 pt | <input type="checkbox"/>                       | <input type="checkbox"/>                       | <input type="checkbox"/> | $3\,000 \times \frac{2}{3} = 2\,000$<br><br>$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$ |
| 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.  | <input type="checkbox"/>                       | <input checked="" type="checkbox"/><br>0,75 pt | <input type="checkbox"/>                       | <input type="checkbox"/> | $\frac{2\,461}{1,07} = 2\,300$ 0,25 pt  |

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

## 1. Coût variable

$$\text{Coût variable} = 100\,800 + 31\,800 - 5\,400 = 127\,200$$

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

$$\text{Seuil de rentabilité} = 29\,600 / 0,4 = 74\,000$$

2 x 0,5 = 1 pt

## c. Calcul de la date de réalisation du SR

$$(74\,000 \times 12) / 212\,000 = 4,18 \text{ mois}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le 6 mai 2014.

3 x 0,25 = 0,75 pt  
0,25 pt

## d. Indice de sécurité

$$\text{Indice de sécurité} = \frac{212\,000 - 74\,000}{212\,000} \times 100 = 65,09\%$$

4 x 0,5 = 2 pt

## 3. Calcul du Chiffre d'affaires de l'exercice 2013

$$\frac{\text{Chiffre d'affaires} - 99\,000}{\text{Chiffre d'affaires}} = 0,45$$

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

$$\text{a. Ratio de financement permanent} = \frac{262\,000 + 44\,500}{280\,000} = 1,09$$

4 x 0,5 = 2 pt

L'entreprise a un fonds de roulement. Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. 1 pt

$$\text{b. Ratio de solvabilité générale} = \frac{327\,000}{(44\,500 + 20\,500)} = 5,03$$

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



|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 3 | 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 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

$$34\ 000 = 85\ 000 \times t\% \times 2$$

$$t = 20\%$$

$$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$$

b. Calcul de la valeur d'entrée du véhicule V1

$$45\ 000 = VE \times 20\% \times \frac{9}{12}$$

$$VE = 300\ 000 \text{ DH}$$

$$5 \times 0,25 = 1,25 \text{ pt}$$

c. Calcul du cumul d'amortissements du matériel de transport

$$(300\ 000 \times 20\% \times \frac{33}{12}) + (200\ 000 \times 40\% \times \frac{3}{12}) = 185\ 000 \quad 7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$$

d. Calcul des dotations aux amortissements de l'exercice 2015

$$\text{Dotation des frais de prospection} = 85\ 000 \times 20\% = 17\ 000 \quad 3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel de transport} = 87\ 000$$

$$\bullet \text{ V1 : } 300\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 15\ 000$$

$$0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad = \quad 1,75 \text{ pt}$$

$$\bullet \text{ V2 : } [200\ 000 - (200\ 000 \times 40\% \times \frac{3}{12})] \times 40\% = 72\ 000$$

$$0,5 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad 0,5 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad 0,25 \text{ pt} \quad = \quad 2,25 \text{ pt}$$

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                     |
|       | <b>Dotations de l'exercice 2015</b>  |        |                            |
|       |  |        | <b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b> |

## 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 |
|      | <b>Sortie du véhicule V1</b>               |         |         |
|      | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b>                  |         |         |

Cumul d'amortissements =  $(300\ 000 \times 20\% \times \frac{36}{12}) = 180\ 000$       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 |
|--------------------------------------|-----------------------------|--------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                             |              |                         |                           |
| Frais préliminaires                  | 85 000                      | -            | -                       | 85 000                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |                             |              |                         |                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                             |              |                         |                           |
| Matériel de transport                | 500 000                     | -            | 300 000                 | 200 000                   |
|                                      |                             |              | <b>5 x 0,5 = 2,5 pt</b> |                           |

## 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 |
|--------------------------------------|--------------------------|------------------------|--|-------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b> |                          |                        |  |                                     |
| Frais préliminaires                  | 34 000                   | 17 000                 | -  | 51 000                              |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                          |                        |  |                                     |
| Matériel de transport                | 185 000                  | 87 000                 | 180 000                                    | 92 000                              |
|                                      | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b> |                        | <b>3 x 0,5 = 1,5 pt</b>                    | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>            |

## 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        |
| <b>Annulation de la provision sur le stock initial</b> |  |                           | <b>0,25 pt</b> |
| <b>d°</b>  |  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |                |
| 3111   | Marchandises   | 900 000                   |                |
| 6114   | Variation des stocks de Marchandises   |                           | 900 000        |
| <b>Constatation du stock final de marchandises</b>     |  |                           | <b>0,25 pt</b> |
| <b>d°</b>  |  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |                |
| 6196   | Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant | 180 000                   |                |
| 3911   | Provisions pour dépréciation des marchandises                                  |                           | 180 000        |
| <b>Constatation de la provision sur le stock final</b> |  |                           | <b>0,25 pt</b> |
| <b>d°</b>  |  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |                |

## b. Reconstitution écritures relatives aux créances clients

|  |  | 31/12                     |                |
|--|--|---------------------------|----------------|
| 3424   | Clients douteux ou litigieux             | 75 000                    |                |
| 3421   | Clients                                  |                           | 75 000         |
| <b>Reclassement de la créance sur le client RACHID</b> |  |                           | <b>0,25 pt</b> |
| <b>d°</b>  |  | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |                |
| 6196   | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant     | 12 500                    |                |
| 3942   | P.P.D. des clients et comptes rattachés  |                           | 12 500         |
| <b>Dotations de l'exercice</b>                         |  |                           |                |
| <b>d°</b>  |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |                |
| 6182   | Pertes sur créances irrécouvrables       | 70 000                    |                |
| 4455   | État-TVA facturée                        | 14 000                    |                |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux             |                           | 84 000         |
| <b>Perte de la créance sur le client SAID</b>          |  |                           |                |
| <b>d°</b>  |  | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |                |
| 3942   | P.P.D. des clients et comptes rattachés  | 14 000                    |                |
| 7196   | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant |                           | 14 000         |
| <b>Reprises de l'exercice</b>                          |  |                           |                |
| <b>d°</b>  |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |                |

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        |
| <b>Avis de crédit n° 7725</b>                    |  |                           | <b>0,5 pt</b> |
| <b>d°</b>  |  | <b>9 x 0,25 = 2,25 pt</b> |               |
| 6514   | V.N.A. des immobilisations financières cédées    | 15 600                    |               |
| 2510   | Titres de participation                          |                           | 15 600        |
| <b>Sortie des titres cédés</b>                   |  |                           |               |
| <b>d°</b>  |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |               |
| 2951   | PPD des titres de participation                  | 5 400                     |               |
| 7392   | Reprises sur PPD des immobilisations financières |                           | 5 400         |
| <b>Reprises de la provision des titres cédés</b> |  |                           |               |
| <b>d°</b>  |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |               |

## 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 |
| <b>Dotation de l'exercice</b> |                           |                           |       |
| <b>d°</b>                     |                           | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |       |



**b. Date de réalisation**

$$m = 3\,000\,000 \times 12 / 5\,000\,000 = 7,2 \text{ mois, soit 7 mois et 6 jours.} \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

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.**

$$\begin{aligned} \text{a. } 3,6 &= 1\,620\,000 / \text{Dettes} & \text{Dettes} &= 450\,000 & 3 \times 0,5 &= 1,5 \text{ pt} \\ \text{Dettes à long et moyen termes} &= 450\,000 - 150\,000 & &= 300\,000 & 3 \times 0,5 &= 1,5 \text{ pt} \end{aligned}$$

$$\text{b. Capitaux propres} = 1\,620\,000 - 450\,000 = 1\,170\,000 \quad 2 \times 1 = 2 \text{ pt}$$

**5.**

$$\text{a. Ratio d'autonomie financière} = 1\,170\,000 / 450\,000 = 2,6 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

**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. Une mesure** 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



# الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا

## الدورة العادية 2016

### - عناصر الإجابة -

NR 50

ⵜⴰⴷⵓⴷⴰ ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ | ⵎⴰⵎⴻⵔⴰⵏ  
ⵜⴰⵎⴳⴷⴰⵢⵜ | ⵙⴰⵎⴻⵔⴰⵏ ⵏ ⵏⵓⵔⵓⵔ  
ⵏ ⵙⴰⵎⴻⵔⴰⵏ ⵏ ⵏⵓⵔⵓⵔ



المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني

المركز الوطني للتقويم  
والامتحانات والتوجيه

|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 3 | 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 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

$$(50\ 000 \times 20\% \times \frac{39}{12}) + (VE \times 20\% \times \frac{18}{12}) = 64\ 000$$

$$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pt}$$

$$VE = 105\ 000$$

$$0,5 \text{ pt}$$

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2015

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = 46\ 000 \times 20\% = 9\ 200$$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Dotation du matériel informatique} = 28\ 500$$

- ORDI - 1 :  $50\ 000 \times 20\% \times \frac{9}{12} = 7\ 500$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

- ORDI - 2 :  $105\ 000 \times 20\% = 21\ 000$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

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   |        |                            |
|       |  |        | <b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b> |

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 |        |                           |
|       |   |        | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |

$$\text{Cumul des amortissements} = 50\ 000 \times 20\% \times \frac{48}{12} = 40\ 000$$

$$0,125 \text{ pt} \quad 0,125 \text{ pt} \quad 0,125 \text{ pt}$$

$$\text{VNA} = 50\ 000 - 40\ 000 = 10\ 000$$

$$0,125 \text{ pt}$$

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        |                           |        |
|       |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |

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 |                           |
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>       |                             |              |  |          |                   |                   |          |                           |
| Frais préliminaires                        | 46 000<br>0,25 pt           |              |  |          |                   | 46 000<br>0,25 pt |          | -                         |
| <b>Immobilisations corporelles</b>         |                             |              |  |          |                   |                   |          |                           |
| Mobilier, matériel de bureau et amg divers | 155 000<br>0,25 pt          |              |  |          | 50 000<br>0,25 pt |                   |          | 105 000<br>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 |
|--|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>Immobilisation en non-valeurs</b>       |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                        | 36 800<br>0,25 pt    | 9 200<br>0,5 pt        | 46 000<br>0,5 pt                           | -                                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>         |                      |                        |  |                                    |
| Mobilier, matériel de bureau et amg divers | 64 000<br>0,25 pt    | 28 500<br>0,5 pt       | 40 000<br>0,5 pt                           | 52 500<br>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 |                            |
| <b>PLAST</b>  | 72 000                    | 12 000         | 50 000                   | -              | 30 000         |            | 30 000  | 50 000                     |
|               |                           |                | 0,25 pt                  |                |                |            | 0,25 pt | 0,5 pt                     |
| <b>STP</b>    | 30 000                    | 15 000         | 12 500                   | 5 000          | 2 500          | 2 500      |         | -                          |
|               |                           |                | 0,25 pt                  | 0,25 pt        | 1 pt           | 0,25 pt    |         |                            |
| <b>SAPLIX</b> | 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    |
| <b>6 x 0,25 = 1,5 pt</b>       |           |              |                     |                |                |             |          |

### 5. Écritures de régularisation relatives aux :

#### a. Créances clients

|      |   | 31/12                       |        |                           |
|------|---|-----------------------------|--------|---------------------------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux  |                             | 90 000 |                           |
| 3421 | Clients<br>Reclassement de la créance sur client SAPLIX                 |                             |        | 90 000                    |
|      |   | d°                          |        |                           |
| 6196 | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant                                    |                             | 17 500 |                           |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés<br>Dotations de l'exercice      |                             |        | 17 500                    |
|      |   | d°                          |        |                           |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés                                 |                             | 30 000 |                           |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant<br>Reprises de l'exercice      |                             |        | 30 000                    |
|      |   | d°                          |        |                           |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables                                      |                             | 50 000 |                           |
| 4455 | État-TVA facturée   |                             | 10 000 |                           |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux<br>Perte de la créance sur le client PLAST |                             |        | 60 000                    |
|      |   | d°                          |        |                           |
|      |   | <b>0,125 x 22 = 2,75 pt</b> |        | <b>0,25 x 9 = 2,25 pt</b> |

#### b. Titres

|       |   | 31/12                      |         |                        |
|-------|---|----------------------------|---------|------------------------|
| 6392  | Dotations aux PPD des immobilisations financières                             |                            | 8 000   |                        |
| 2951  | PPD des titres de participation<br>Dotations de l'exercice                    |                            |         | 8 000                  |
|       |   | d°                         |         |                        |
| 2951  | PPD des titres de participation   |                            | 6 000   |                        |
| 7392  | Reprises sur PPD des immobilisations financières<br>Reprises de l'exercice    |                            |         | 6 000                  |
|       |   | d°                         |         |                        |
| 6514  | V.N.A. des immobilisations financières cédées                                 |                            | 180 000 |                        |
| 2510  | Titres de participation<br>Constatation de la sortie des titres cédés         |                            |         | 180 000                |
|       |   | d°                         |         |                        |
| 3950  | PPD des titres et valeurs de placement  |                            | 2 500   |                        |
| 7394  | Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement<br>Reprises de l'exercice |                            |         | 2 500                  |
|       |   | d°                         |         |                        |
|       |   | <b>0,125 x 20 = 2,5 pt</b> |         | <b>0,25 x 8 = 2 pt</b> |
| 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<br>Cession de titres et valeurs de placement   |                            |         | 50 000                 |
|       |   | d°                         |         |                        |
|       |   | <b>16 x 0,125 = 2 pt</b>   |         |                        |

#### c. Stocks

|       |   | 31/12                        |         |                          |
|-------|---|------------------------------|---------|--------------------------|
| 3912  | PPD des matières et fournitures   |                              | 15 000  |                          |
| 7196  | Reprises sur PPD de l'actif circulant<br>Annulation de la provision du stock initial des matières premières |                              |         | 15 000                   |
|       |   | d°                           |         |                          |
| 3121  | Matières premières  |                              | 200 000 |                          |
| 61241 | Variation de stocks de matières premières<br>Constatation du stock final des matières premières             |                              |         | 200 000                  |
|       |   | d°                           |         |                          |
| 6196  | Dotations d'exploitation aux PPD. de l'actif circulant  |                              | 20 000  |                          |
| 3912  | PPD des matières et fournitures<br>Constatation de la provision du stock final des matières premières       |                              |         | 20 000                   |
|       |   | d°                           |         |                          |
|       |   | <b>0,125 x 15 = 1,875 pt</b> |         | <b>0,25 x 6 = 1,5 pt</b> |

**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                                     |                 |                           |         |         |
|      | <b>600 000</b>   |                 | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |
|      | <u>4</u> = 150 000   | <b>0,625 pt</b> | <b>d°</b>                 |         |         |
| 6595 | DNC aux provisions pour risques et charges                 |                 |                           | 25 000  |         |
| 1515 | Provisions pour amendes, doubles droits, pénalités         |                 |                           |         | 25 000  |
|      | Dotation de l'exercice                                     |                 |                           |         |         |
|      |  |                 | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |

**e. Charges et produits**

|       |                                      | 31/12       |                           |        |        |
|-------|--------------------------------------|-------------|---------------------------|--------|--------|
| 3491  | Charges constatées d'avance          |             |                           | 48 600 |        |
| 6131  | Locations et charges locatives       |             |                           |        | 48 600 |
|       | Régularisation du loyer              |             |                           |        |        |
|       | <b>64 800 x 3/4 = 48 600</b>         | <b>1 pt</b> | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |        |        |
|       |                                      | <b>d°</b>   |                           |        |        |
| 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             |             |                           |        |        |
|       |                                      | <b>d°</b>   | <b>0,25 x 10 = 2,5 pt</b> |        |        |
| 71211 | Ventes de produits finis             |             |                           | 17 000 |        |
| 4491  | Produits constatés d'avance          |             |                           |        | 17 000 |
|       | <i>Produits finis à livrer</i>       |             |                           |        |        |
|       |                                      |             | <b>0,25 x 7 = 1,75 pt</b> |        |        |

**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       |
|  | <b>0,75 pt</b> | <b>0,75 pt</b>               | <b>0,5 pt</b> |

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

**1. ANNEXE N° 6 : EXTRAIT DU TABLEAU DE LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (CAF) – AUTOFINANCEMENT**

|   |  |                |                          |
|---|--|----------------|--------------------------|
| 1 | Résultat de l'exercice :                                   | <b>254 600</b> | <b>0,25 pt</b>           |
| 2 | Dotations d'exploitation <b>(40 000 + 270 000)</b>         | 310 000        | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b> |
| 3 | Dotations financières                                      | <b>3 000</b>   | <b>0,25 pt</b>           |
| 4 | Dotations non courantes                                    | <b>8 000</b>   | <b>0,25 pt</b>           |
| 5 | Reprises d'exploitation                                    | <b>23 000</b>  | <b>0,25 pt</b>           |
| 6 | Reprises financières                                       | <b>2 600</b>   | <b>0,25 pt</b>           |
| 7 | Reprises non courantes                                     | -              |                          |
| 8 | Produits des cessions d'immobilisations                    | 480 000        |                          |
| 9 | Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 530 000        |                          |
| I | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>                          | <b>600 000</b> | <b>0,25 pt</b>           |

2.  
a. Calcul du chiffre d'affaires  $\text{Chiffre d'affaires} = 487\,500 / 65\% = 750\,000$   $3 \times 1 = 3 \text{ pt}$

## 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 =  $\frac{92\,400}{0,35} = 264\,000$  1 pt  
C'est le chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul. 0,75 pt
- b. Date de réalisation du SR =  $\frac{264\,000 \times 12}{750\,000} = 4,22$  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 =  $\frac{750\,000 - 264\,000}{750\,000} \times 100 = 64,8\%$  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<br>0,75 pt | - 50 000<br>0,5 pt | + 15 000<br>0,75 pt |              |
| Valeurs financières   | 750 000          | 150 000  | 600 000             | 250 000            | 150 000             |              |

## 5. Calcul et interprétation

- a. Fonds de roulement liquidité =  $600\,000 + 250\,000 - 750\,000 = 100\,000 \text{ DH}$  0,25 x 4 = 1 pt  
Les ressources stables financent la totalité des emplois stables. 1 pt
- b. Ratio de solvabilité =  $\frac{600\,000 + 250\,000 + 150\,000}{250\,000 + 150\,000} = 2,5$  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



**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                                    | -                                    |
|   | <b>0,5 pt</b>          |                        | <b>6 x 0,25 = 1,5</b>                      |                                      |

**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     |         |
|                 |        |           | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |            |         |

**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  |
|       | <b>Constatation de la provision d°</b>                        | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |
| 3950  | P.P.D. des TVP  |                           | 45 000  |         |
| 7394  | Reprises sur P.P.D. des TVP                                   |                           |         | 45 000  |
|       | <b>Annulation de la provision d°</b>                          | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |
| 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 |
|       | <b>Cession de 300 actions</b>                                 | <b>16 x 0,25 = 4 pt</b>   |         |         |

**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 |
|   |           | <b>4 x 0,5 = 2 pt</b>        |         |

**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 |
|       | <b>Constatation du stock final d°</b>              | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |
| 6196  | Dotations aux P.P.D. de l'actif circulant          |                           | 50 000  |         |
| 3915  | P.P.D. des produits finis                          |                           |         | 50 000  |
|       | <b>Constatation de la provision du stock final</b> | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |

## 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   | Dotations  | Reprise |                          |
| SOUFIANE                  | 50 000                          | -         | -      | -          | -       | 50 000                   |
| JALAL                     | 35 000                          | 7 000     | -      | 7 000      | -       | -                        |
| SALIM                     | 28 000                          | 12 600    | 13 100 | -          | 500     | -                        |
| <b>9 x 0,25 = 2,25 pt</b> |                                 |           |        |            |         |                          |

### b. Écritures

|      |   | 31/12                     |        |        |
|------|---|---------------------------|--------|--------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                          |                           | 42 000 |        |
| 3421 | Clients   |                           |        | 42 000 |
|      | <b>Reclassement de la créance sur le client JALAL</b> | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |
|      | d°  |                           |        |        |
| 6196 | D.E.P.P.D. de l'actif circulant                       |                           | 7 000  |        |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés               |                           |        | 7 000  |
|      | <b>Dotations de l'exercice</b>                        | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |
|      | d°  |                           |        |        |
| 6585 | Créances devenues irrécouvrables                      |                           | 50 000 |        |
| 4455 | État, TVA facturée                                    |                           | 10 000 |        |
| 3421 | Clients   |                           |        | 60 000 |
|      | <b>Perte de la créance sur le client SOUFIANE</b>     | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |        |        |
|      | d°  |                           |        |        |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés               |                           | 500    |        |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant              |                           |        | 500    |
|      | <b>Reprise de l'exercice</b>                          | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |

## 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 |
|      | <b>Dotations 2016</b>   | <b>7 x 0,5 = 3,5 pt</b> |         |         |

## 9. Régularisation des charges

|       |   | 31/12                     |                         |        |
|-------|---|---------------------------|-------------------------|--------|
| 3491  | Charges constatées d'avance                     |                           | 60 000                  |        |
| 6144  | Publicités, publications et relations publiques |                           |                         | 60 000 |
|       | <b>Régularisation des frais de publicité</b>    | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |                         |        |
| 61352 | Rémunérations du personnel intérimaire          |                           | 8 500                   |        |
| 3458  | État - Autres comptes débiteurs                 |                           | 1 700                   |        |
| 4417  | Fournisseurs - factures non parvenues           |                           |                         | 10 200 |
|       | <b>Facture non parvenue</b>                     | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> | <b>3 x 0,5 = 1,5 pt</b> |        |

**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    |
|----------------------------|----------------------------|----------|--------------------|------------------|---------|----------|
| <b>Valeurs comptables</b>  | 325 500                    | 70 000   | 40 000             | <b>250 000</b>   | 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        |         |          |
| <b>Valeurs financières</b> | 478 000                    | 62 500   | 42 500             | 375 000          | 83 000  | 167 500  |
|                            | <b>13 x 0,25 = 3,25 pt</b> |          |                    |                  |         |          |

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 =  $\frac{375\ 000}{83\ 000 + 167\ 500} = 1,49$  **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               |
| <b>MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ÉTAT</b>       | <b>225 000</b>        |
| <b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>               | -                     |
| <b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>             | <b>85 000</b>         |
| • Achats consommés de matières et fournitures | 40 000                |
| • Autres charges externes                     | 45 000                |
| <b>VALEUR AJOUTÉE</b>                         | <b>140 000</b>        |
| Subventions d'exploitation                    | -                     |
| Impôts et taxes                               | 7 500                 |
| Charges de personnel                          | 34 700                |
| <b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>           | <b>97 800</b>         |
| Autres produits d'exploitation                | -                     |
| Autres charges d'exploitation                 | 6 000                 |
| Reprises d'exploitation                       | 9 700                 |
| Dotations d'exploitation                      | 50 000                |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)</b>       | <b>51 500</b>         |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                     | <b>- 6 500</b>        |
| <b>RÉSULTAT COURANT (+ ou -)</b>              | <b>+ 45 000</b>       |
|   | <b>6 x 0,5 = 3 pt</b> |

**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 |                |
| 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         |                |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>                  | <b>94 000</b>  |                |

4.

a.  $\text{Coût variable} = 400\ 000 + 40\ 000 + 85\ 000 = 525\ 000$  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**

$\text{SR} = 55\ 000 / 0,16 = 343\ 750$  2 x 0,5 = 1 pt

b.  $\text{Point mort} = \frac{343\ 750 \times 12}{625\ 000} = 6,6 \text{ mois}$  3 x 0,5 = 1,5 pt

Soit le 18/07/2016 0,25 pt

**c. l'indice de sécurité :**

$\text{IS} = \frac{625\ 000 - 343\ 750}{625\ 000} \times 100 = 45\ \%$  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**

|                  |   |  |
|------------------|---|--|
| الصفحة<br>1<br>5 | <p style="text-align: center;"><b>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</b><br/><b>الدورة الاستدراكية 2017</b><br/><b>- عناصر الإجابة -</b></p> | <p style="text-align: center;">+X#A€+ I #C4O€Θ<br/>+€L#U#O+ I §OXCL€ #L€BΘ<br/>Λ §OL€++X #J#§#L#J<br/>Λ §ΘMCLΛ #L#X#M# Λ §OJ#§# €L#OΘ#L</p> <p style="text-align: center;">المملكة المغربية<br/>وزارة التربية الوطنية<br/>والتكوين المهني<br/>والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p style="text-align: center;"><b>المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه</b></p> |
| ★                | RR 50   |  |

|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبه   | المادة           |
| 4 | المعامل     | شعبة علوم الاقتصاد والتدبير مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة أو المسلك |

**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                  |
| <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b> |                |           |          |        |         |                        |                         |

b. Cumul d'amortissements du matériel et outillage au 31/12/2015

$$\text{Cumul}_{2015} = \frac{45\,600 \times 10 \times 51}{1200} = 19\,380$$

3 x 0,5 = 1,5 pt

c. Dotations aux amortissements de l'exercice 2016

$$\text{Dotation des frais d'augmentation du capital} = \frac{50\,000 \times 20}{100} = 10\,000$$

2 x 0,75 = 1,5 pt

Dotation du Brevet = 56 250 ; d'après le plan d'amortissement

0,25 pt

$$\text{Dotation du matériel et outillage} = \frac{45\,600 \times 10 \times 7}{1200} = 2\,660$$

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   |                            |        |
|       |  | <b>19 x 0,25 = 4,75 pt</b> |        |

**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          |        |        |
|       |       | <b>10 x 0,5 = 5 pt</b>                     |        |        |

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                                     | -                                   |
|   |                      |                        |  | <b>8 x 0,5 = 4 pt</b>               |

**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                               |        |                |
|       |       | <b>3 x 0,25 = 0,75 pt</b>                            |        | <b>0,25 pt</b> |

**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                    |
|        |           |                       |           | <b>3 x 0,5 = 1,5 pt</b> |            | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b> |

**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                   |
|        |                          |                          | <b>2 x 0,5 = 1 pt</b> |        | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b> |         | <b>0,5 pt</b>            |

## 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°                        |        |        |
|      |   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |
| 2951 | PPD des titres de participation                   |                           | 9 360  |        |
| 7392 | Reprises sur PPD des immobilisations financières  |                           |        | 9 360  |
|      | Reprises de l'exercice                            | d°                        |        |        |
|      |   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |
| 6514 | V.N.A. des immobilisations financières cédées     |                           | 46 800 |        |
| 2510 | Titres de participation                           |                           |        | 46 800 |
|      | Constatation de la sortie des titres cédés        | d°                        |        |        |
|      |   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |

### b. Créances clients

|      |   | 31/12                     |         |                |
|------|---|---------------------------|---------|----------------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                |                           | 100 800 |                |
| 3421 | Clients                                     |                           |         | 100 800        |
|      | Reclassement de la créance sur client FOUAD | d°                        |         | <b>0,75 pt</b> |
|      |   | <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |         |                |
| 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°                        |         |                |
|      |   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |                |
| 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°                        |         |                |
|      |   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |                |
| 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      | d°                        |         |                |
|      |   | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |         |                |

### 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                           | d°                        |       |       |
|      |   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |       |       |

## 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

$$6720 \times 5/12 = 2\ 800 \text{ DH} \qquad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

#### 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°    |       | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |
| 61455 | Frais de téléphone                   |       | 750   |                           |
| 3458  | État, autres comptes débiteurs       |       | 150   |                           |
| 4417  | Fournisseurs, factures non parvenues |       |       | 900                       |
|       | Facture non encore reçue             |       |       |                           |
|       |                                      |       |       | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |

#### c. Solde après inventaire du compte « 6134 Primes d'assurances »

$$\text{Solde} = 6\ 720 - 2\ 800 = 3\ 920 \text{ DH} \qquad 0,25 \text{ pt}$$

## 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        | <b>0,25 x 2 = 0,5 pt</b> |
|          | Dotations financières                                      | 1 000          | <b>0,5 pt</b>            |
|          | Dotations non courantes                                    | -              |                          |
|          | Reprises d'exploitation                                    | 6 000          | <b>0,5 pt</b>            |
|          | Reprises financières                                       | 2 000          | <b>0,5 pt</b>            |
|          | Reprises non courantes                                     | 9 000          | <b>0,5 pt</b>            |
|          | Produits des cessions d'immobilisations                    | 200 000        |                          |
|          | Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 208 000        |                          |
| <b>I</b> | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)</b>                  | <b>608 600</b> | <b>0,5 pt</b>            |

### 2.

#### a. ANNEXE N° 6 : Tableau d'exploitation différentiel de l'exercice 2016

| Élément                                     | Calcul                     | Montant          | %          |                          |
|---|----------------------------|------------------|------------|--------------------------|
| Chiffre d'affaires                          | <b>300 000 + 2 800 000</b> | 3 100 000        | 100%       | <b>11 x 0,5 = 5,5 pt</b> |
| Coût variable                               |                            | <b>1 798 000</b> | <b>58%</b> |                          |
| • Charges variables                         |                            |                  |            |                          |
| Achats revendus de marchandises             | <b>200 000</b>             |                  |            |                          |
| Achats consommés de matières et fournitures | <b>1 500 000</b>           |                  |            |                          |
| Autres charges variables                    | 550 000                    |                  |            |                          |
| • Produits variables                        |                            |                  |            |                          |
| <b>Variations des stocks de produits</b>    | <b>440 000</b>             |                  |            |                          |
| Autres produits variables                   | <b>12 000</b>              |                  |            |                          |
| Marge sur coût variable                     |                            | <b>1 302 000</b> | 42%        |                          |
| Coût fixe                                   |                            | 840 000          |            |                          |
| Résultat courant                            |                            | <b>462 000</b>   |            |                          |

**b. Calcul du seuil de rentabilité et point mort**

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{840\,000}{0,42} = 2\,000\,000 \quad 2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

$$\text{Point mort} = \frac{2\,000\,000 \times 12}{3\,100\,000} = 7,74 \text{ mois c.à.d. le } 23 \text{ août } 2016 \quad 4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$$

**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**

$$0,42 \times \text{CA} - 840\,000 = 756\,000 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pt}$$

$$\text{Chiffre d'affaires} = 3\,800\,000$$

**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     |
|--|---------------------------|-----------|-------------------|------------------|-----------|-----------|
| <b>Valeurs comptables</b>              | 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         |           |           |
| <b>Valeurs financières</b>             | 8 545 000                 | 1 452 000 | 1 500 000         | 8 997 000        | 1 980 000 | 1 520 000 |
|  | <b>10 x 0,75 = 7,5 pt</b> |           |                   |                  |           |           |

**b. Fonds de roulement liquidité = (8 997 000 + 1 980 000) - 8 545 000 = 2 432 000** 3 x 0,5 = 1,5 pt

$$\text{Ratio de la trésorerie immédiate} = \frac{1\,500\,000}{1\,520\,000} = 0,98 \quad 2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

**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**

|                  |   |  |  |
|------------------|---|--|--|
| الصفحة<br>1<br>4 | <p style="text-align: center;"><b>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</b></p> <p style="text-align: center;"><b>الدورة العادية 2018</b></p> <p style="text-align: center;"><b>-عناصر الإجابة-</b></p> | <p style="text-align: center;">NR 50</p> | <p style="text-align: center;">المملكة المغربية<br/>وزارة التربية الوطنية<br/>والتكوين المهني<br/>والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p style="text-align: center;"><b>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات<br/>والتوجيه</b></p> |
|------------------|---|--|--|

|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 3 | مدة الإنجاز | المحاسبية  | 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.

#### 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 |       |         |                           |
|      |  |       |         | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |

- 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 |       |         |                            |
|      |  |       |         | <b>14 x 0,25 = 3,5 pts</b> |

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°    |         | <b>16 x 0,25 = 4 pts</b>  |
| 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                                     |       |         |                           |
|       |   |       |         | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |

Résultat sur cession =  $250 \times (550 - 520) = 7\ 500$  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   |
|              |   | <b>1 x 3 = 3 pts</b>   |           |

**4. a. Créances clients**

|      |   | 31/12                       |        |
|------|---|-----------------------------|--------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux  | 69 600                      |        |
| 3421 | Clients<br>Reclassement de la créance sur client GHITA<br>d°                  |                             | 69 600 |
| 6196 | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant  | 23 200                      |        |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés<br>Dotations de l'exercice 2017<br>d° |                             | 23 200 |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés                                       | 40 000                      |        |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant<br>Reprises de l'exercice 2017<br>d° |                             | 40 000 |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables  | 82 000                      |        |
| 4455 | État-TVA facturée   | 16 400                      |        |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux<br>Perte de la créance sur le client ALI         |                             | 98 400 |
|      |   | <b>31 x 0,25 = 7,75 pts</b> |        |

**b. Provision pour risque**

|      |  | 31/12                    |       |
|------|--|--------------------------|-------|
| 6195 | Dotations d'exploitation aux PPRC                      | 1 400                    |       |
| 1511 | Provisions pour litiges<br>Dotation de l'exercice 2017 |                          | 1 400 |
|      |  | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |       |

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<br>Marchandises à livrer<br>d° |                            | 2 600 |
|      |  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>  |       |
| 7119 | RRR accordés par l'entreprise                              | 900                        |       |
| 4458 | État, autres comptes créditeurs                            | 180                        |       |
| 4427 | RRR à accorder-avoirs à établir<br>Ristourne à accorder    |                            | 1 080 |
|      |  | <b>0,25 x 10 = 2,5 pts</b> |       |

**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%      | <b>60%</b> | <b>39 312</b> | <b>323 792</b>         | 26 208             |
| 2017                 | <b>65 520</b>        | 40%       | 60%      | 60%        | <b>26 208</b> | <b>350 000</b>         | -                  |
| <b>6 x 1 = 6 pts</b> |                      |           |          |            |               |                        |                    |

**6. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017**

Dotations des frais de publicité =  $89\ 000 \times 20\% = 17\ 800$  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 :  $300\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 15\ 000$  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   |                             |        |
|       |  | <b>13 x 0,25 = 3,25 pts</b> |        |

**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  |                           |        |
|      |                                    | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |

**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                  |                          |         |
|      |   | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |         |

**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                   |
|                       | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>    | <b>2 x 0,5 = 1 pt</b> |            | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>  |

**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                             |
|                       | <b>5 x 0,5 = 2,5 pts</b> |                        |  | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>           |

### 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   | %                        |
|---|--------------------------|-----------|--------------------------|
| <b>Chiffre d'affaires</b>                     |                          | 2 000 000 | 100                      |
| <b>Coût variable :</b>                        |                          | 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                  |           |                          |
| <b>Marge sur coût variable</b>                |                          | 700 000   | 35                       |
| <b>Coût fixe</b>                              |                          | 409 500   |                          |
| <b>Résultat courant</b>                       |                          | 290 500   |                          |
|   | <b>0,5 x 7 = 3,5 pts</b> |           | <b>0,25 x 2 = 0,5 pt</b> |

3.

a. Chiffre d'affaires pour lequel le résultat courant est nul =  $\frac{409\,500}{0,35} = 1\,170\,000$  0,5 x 2 = 1 pt

b. Date de réalisation du SR =  $\frac{1\,170\,000 \times 12}{2\,000\,000} = 7,02$  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 =  $\frac{2\,000\,000 - 1\,170\,000}{2\,000\,000} \times 100 = 41,5\%$  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 =  $\frac{2\,027\,000}{(350\,000 + 280\,000)} = 3,21$  3 X 0,25 = 0,75 pt

b. Ratio d'autonomie financière =  $\frac{1\,397\,000}{(350\,000 + 280\,000)} = 2,21$  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

|                  |   |  |  |
|------------------|---|--|--|
| الصفحة<br>1<br>5 | <p style="text-align: center;"><b>الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا</b></p> <p style="text-align: center;"><b>الدورة الاستدراكية 2018</b></p> <p style="text-align: center;"><b>-عناصر الإجابة-</b></p> | <p style="text-align: center;">RR 50</p> | <p style="text-align: center;">المملكة المغربية<br/>وزارة التربية الوطنية<br/>والتكوين المهني<br/>والتعليم العالي والبحث العلمي</p> <p style="text-align: center;"><b>المركز الوطني للتقويم والإمتحانات والتوجيه</b></p> |
|------------------|---|--|--|

|   |             |  |                  |
|---|-------------|--|------------------|
| 3 | 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.

#### DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1.

a. Calcul du taux d'amortissement des frais d'augmentation du capital

$$\text{Cumul}_{2017} = 60\ 000 - 48\ 000 = 12\ 000$$

$$60\ 000 \times \frac{t}{100} = 12\ 000 \rightarrow t = 20\%$$

$$6 \times 0,25 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Détermination de la valeur d'entrée du brevet

$$\text{Cumul}_{2016} = \text{VE} \times 20\% \times \frac{21}{12} = 113\ 750$$

$$\text{VE} = 325\ 000$$

$$5 \times 0,5 = 2,5 \text{ pts}$$

#### 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                                |
| $7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$ |                |           |          |        |         |                        | $2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$ |

#### 3. Dotations aux amortissements de l'exercice 2017

Dotation des frais d'augmentation du capital =  $60\ 000 \times 20\% = 12\ 000$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

Dotation des brevets =  $325\ 000 \times 20\% = 65\ 000$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

Dotation du mobilier de bureau =  $100\ 000 \times 20\% \times 6/12 = 10\ 000$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

Dotation du matériel informatique = 4 104 d'après le plan d'amortissement

$$0,5 \text{ pt}$$

#### 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  |
| <b>Dotations de l'exercice 2017</b> |  | <b><math>22 \times 0,25 = 5,5 \text{ pts}</math></b> |        |

**b. Cession du mobilier de bureau**

|                                   |   |                        |         |  |
|-----------------------------------|---|------------------------|---------|--|
|                                   | 31/12                                   |                        |         |  |
| 3481                              | Créances sur cessions d'immobilisations | 25 000                 |         |  |
| 7513                              | PC des immobilisations corporelles      |                        | 25 000  |  |
| <b>Constatation de la cession</b> |   |                        |         |  |
|                                   | 31/12                                   |                        |         |  |
| 28351                             | Amortissements du mobilier de bureau    | 100 000                |         |  |
| 2351                              | Mobilier de bureau                      |                        | 100 000 |  |
| <b>Sortie du mobilier cédé</b>    |   |                        |         |  |
| <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>        |   | <b>4 x 0,5 = 2 pts</b> |         |  |

**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                   |
| <b>3 x 0,25 = 0,75 pt</b>                           |                             |              |            |                           |

**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                             |
| <b>0,5 pt</b>                                       |                      | <b>3 x 0,25 = 0,75 pt</b> |  |                                     |

**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  |                          |
| <b>11 x 0,25 = 2,75 pts</b> |                          |                |                |          |         |                          |

**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        |         |
| <b>5 x 0,25 = 1,25 pt</b> |        |                |                |            |         |

**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 |  |
| <b>Dotation 2017</b> |                                     | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |       |  |

**b. Créances clients**

|      |   | 31/12                     |        |        |
|------|---|---------------------------|--------|--------|
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                          |                           | 54 000 |        |
| 3421 | Clients   |                           |        | 54 000 |
|      | <b>Reclassement de la créance sur le client RAZIK</b> | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |
|      |   | d°                        |        |        |
| 6196 | D.E.P.P.D. de l'actif circulant                       |                           | 13 250 |        |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés               |                           |        | 13 250 |
|      | <b>Dotation 2017</b>                                  | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |
|      |   | d°                        |        |        |
| 6182 | Pertes sur créances irrécouvrables                    |                           | 62 000 |        |
| 4455 | État, TVA facturée                                    |                           | 12 400 |        |
| 3424 | Clients douteux ou litigieux                          |                           |        | 74 400 |
|      | <b>Perte de la créance sur le client RAHIM</b>        | <b>10 x 0,25 = 2,5 pt</b> |        |        |
|      |   | d°                        |        |        |
| 3942 | P.P.D. des clients et comptes rattachés               |                           | 37 200 |        |
| 7196 | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant              |                           |        | 37 200 |
|      | <b>Reprise 2017</b>                                   | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |        |        |

**c. Titres et valeurs de placement**

|      |   | 31/12                     |         |         |
|------|---|---------------------------|---------|---------|
| 6394 | Dotations aux PPD des TVP                               |                           | 700     |         |
| 3950 | PPD des TVP   |                           |         | 700     |
|      | <b>Dotation 2017</b>                                    | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |
|      |   | d°                        |         |         |
| 3950 | P.P.D. des TVP  |                           | 1 200   |         |
| 7394 | Reprises sur P.P.D. des TVP                             |                           |         | 1 200   |
|      | <b>Reprises 2017</b>                                    | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |         |
|      |   | 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 |
|      | <b>Avis de crédit n° 321</b>                            | <b>16 x 0,25 = 4 pts</b>  |         |         |
|      | <b>Résultat sur cession = (352 - 350) x 800 = 1 600</b> | <b>0,25 pt</b>            |         |         |

**d. Provision pour risques**

|      |   | 31/12                    |        |        |
|------|---|--------------------------|--------|--------|
| 6195 | Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges |                          | 60 000 |        |
| 1511 | Provisions pour litiges   |                          |        | 60 000 |
|      | <b>Dotation 2017</b>  | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |        |        |

**e. Régularisation des charges**

|       |   | 31/12                      |       |       |
|-------|---|----------------------------|-------|-------|
| 3491  | Charges constatées d'avance                                 |                            | 650   |       |
| 61254 | Achats de fournitures de bureau                             |                            |       | 650   |
|       | <b>Fournitures non utilisées</b>                            | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>  |       |       |
| 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   |
|       | <b>Ristourne promise</b>                                    | <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b> |       |       |

**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    |
| <b>4 x 0,25 = 1 pt</b>  |      |      |

**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 |
|---|----------|-------------------------|------------------|------------------------------|
| <b>Valeurs comptables</b>                             |          | 1 639 000               | 2 240 000        | 390 000                      |
| Stock outil   | 60 000   | <b>60 000</b>           |                  |                              |
| Augmentation de la valeur des titres de participation | 15 000   | <b>15 000</b>           | <b>15 000</b>    |                              |
| Provision pour charges à répartir devenue sans objet  | 80 000   |                         | <b>64 000</b>    | <b>- 80 000</b>              |
| Augmentation de la provision sur le fonds commercial  | 30 000   | <b>- 30 000</b>         | <b>- 30 000</b>  |                              |
| Dividendes à distribuer dans quatre mois              | 325 000  |                         | <b>- 325 000</b> |                              |
| <b>Valeurs financières</b>                            |          | 1 684 000               | 1 964 000        | 310 000                      |
|   |          | <b>8 x 0,25 = 2 pts</b> |                  |                              |

- 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 =  $\frac{1\ 964\ 000}{(310\ 000 + 276\ 000)} = 3,35$  3 x 0,5 = 1,5 pt  
 L'entreprise se finance à majorité par ses capitaux propres. 1 pt

- b. Ratio de solvabilité =  $\frac{(1\ 964\ 000 + 310\ 000 + 276\ 000)}{(310\ 000 + 276\ 000)} = 4,35$  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)<br>ou insuffisance brute d'exploitation (IBE) | 489 000        |                    |
| Autres produits d'exploitation   | 32 000         |                    |
| Autres charges d'exploitation  | 16 000         | 5 x 0,25 = 1,25 pt |
| Reprises d'exploitation ; transferts de charges                                  | -              |                    |
| Dotations d'exploitation   | 105 000        |                    |
| <b>Résultat d'exploitation (+ ou -)</b>  | <b>400 000</b> |                    |

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         | 7 x 0,25 = 1,75 pt |
| Produits des cessions d'immobilisations                    | 75 000         |                    |
| Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 50 000         |                    |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(CAF)</b>                     | <b>549 000</b> |                    |
| Distribution de bénéfices                                  | 362 000        |                    |
| <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                     | <b>187 000</b> |                    |

6.

a. Coût variable

$$\text{Coût variable} = 2\,500\,000 \times 50\% = 1\,250\,000$$

$$2 \times 0,25 = 0,5 \text{ pt}$$

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

$$\text{Seuil de rentabilité} = 850\,000 / 0,5 = 1\,700\,000$$

1 700 000 est le chiffre d'affaire critique pour lequel le résultat courant est nul

$$0,5 \times 2 = 1 \text{ pt}$$

1 pt

b. Date de réalisation du seuil de rentabilité

$$\text{Point mort} = \frac{1\,700\,000 \times 11}{2\,500\,000} = 7,48 \text{ mois}$$

$$0,25 \times 3 = 0,75 \text{ pt}$$

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**

الصفحة  
1  
4  
♦

الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا  
الدورة العادية 2019  
- عناصر الإجابة -

المملكة المغربية  
وزارة التربية الوطنية  
والتكوين المهني  
والتعليم العالي والبحث العلمي



المركز الوطني للتقويم والامتحانات والتوجيه

\*\*\*\*\*

NR50

|   |             |   |                  |
|---|-------------|---|------------------|
| 3 | مدة الانجاز | 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.

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 : | <input type="checkbox"/>            | du passif circulant      |
|   | <input type="checkbox"/>            | de l'actif circulant     |
|   | <input checked="" type="checkbox"/> | de l'actif immobilisé    |
|   | <input type="checkbox"/>            | du financement permanent |

2. a. Valeur d'entrée des frais de prospection

$$89\ 200 = VE \times 20\% \times 4 \quad 4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$$

$$VE = 111\ 500 \quad 0,5 \text{ pt}$$

b. Écritures de régularisation

|       |  |         |  |         |
|-------|--|---------|--|---------|
|       |  | 31/12   |  |         |
| 6191  | Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs | 22 300  |  | 22 300  |
| 28116 | Amortissements des frais de prospection  |         |  |         |
|       | Dotations de l'exercice 2018   |         |  |         |
|       | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>  |         |  |         |
| 28116 | Amortissements des frais de prospection  | 111 500 |  | 111 500 |
| 2116  | Frais de prospection   |         |  |         |
|       | Retrait des frais  |         |  |         |
|       | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>  |         |  |         |

3. a. Cumul des amortissements du matériel et outillage au 31/12/2017

$$\text{Cumul}_{2017} = 219\ 600 \times 10\% \times \frac{59}{12} = 107\ 970 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018  
Matériel et outillage

$$M1 = 219\ 600 \times 10\% \times \frac{5}{12} = 9\ 150 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

$$M2 = 139\ 200 \times 10\% \times \frac{2}{12} = 2\ 320 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

Matériel de transport  
 $(240\ 000 - 118\ 125) \times 40\% = 48\ 750 \quad 3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$

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  |        | <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b> |

b. Écriture de sortie de la machine M1 cédée  
 Cumul des amortissements =  $219\ 600 \times 10\% \times 64/12 = 117\ 120$  **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                    |         | <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b> |

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                             | <b>89 200</b>        | <b>22 300</b>            | <b>111 500</b>                             | -                                   |
| Installations techniques, matériel et outillage | <b>107 970</b>       | <b>11 470</b>            | <b>117 120</b>                             | <b>2 320</b>                        |
| Matériel de transport                           | 118 125              | <b>48 750</b>            | -  | <b>166 875</b>                      |
|   |                      | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |  | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b>            |

6. a. Provision des TP pour l'exercice 2018  
 Provision 2018 =  $100 \times 1\ 200 = 120\ 000$  **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                              |        | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |

7. Annexe n° 3 : Extrait du bilan au 31/12/2018

| Actif   | Brut             | Amortissements et provisions | Net            |
|---|------------------|------------------------------|----------------|
| Installations techniques, matériel et outillage | <b>139 200</b>   | <b>2 320</b>                 | <b>136 880</b> |
| Titres de participation                         | <b>1 104 000</b> | <b>120 000</b>               | <b>984 000</b> |
|   |                  | <b>6 x 0,5 = 3 pts</b>       |                |

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                                   |        | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |

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 =  $\frac{138\ 000}{1,20} \times 35\ \% = 40\ 250$

**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°  |       |       |
|      | <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>                    |       |       |
| 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)                | <b>420 500</b>   |
| Dotations financières                                      | <b>12 450</b>    |
| Dotations non courantes                                    | <b>27 000</b>    |
| Reprises d'exploitation                                    | -                |
| Reprises financières                                       | <b>6 650</b>     |
| Reprises non courantes                                     | <b>7 500</b>     |
| Produits des cessions d'immobilisations                    | 245 000          |
| Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées | 231 870          |
| <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT(C.A.F.)</b>                  | <b>1 312 000</b> |

6 x 0,5 = 3 pts

2. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

| Élément                 | Montant                  | %                        |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Chiffre d'affaires      | <b>6 450 000</b>         | 100                      |
| Coût variable           | <b>4 192 500</b>         | <b>65</b>                |
| Marge sur coût variable | <b>2 257 500</b>         | <b>35</b>                |
| Coût fixe               | <b>976 500</b>           |                          |
| Résultat courant        | <b>1 281 000</b>         |                          |
|                         | <b>5 x 0,5 = 2,5 pts</b> | <b>2 x 0,25 = 0,5 pt</b> |

3.

a. Seuil de rentabilité =  $\frac{976\,500}{0,35} = 2\,790\,000$  2 x 0,5 = 1 pt

b. Point mort =  $\frac{2\,790\,000 \times 11}{6\,450\,000} = 4,75$  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                |                          |                  | <b>- 56 000</b>  |                 |
| Créances clients                   | <b>- 9500</b>            |                  |                  |                 |
| TVP                                | <b>- 12 000</b>          | <b>+ 12 000</b>  |                  |                 |
| Dettes fournisseurs                |                          |                  |                  | <b>- 30 000</b> |
| Provisions pour risques sans objet |                          |                  | <b>+ 86 240</b>  | <b>+ 39 760</b> |
| Valeurs financières                | 958 500                  | 260 500          | 2 483 000        | 782 000         |
|                                    | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |                  |                  |                 |

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 =  $\frac{4\,265\,000}{1\,782\,000} = 2,39$  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 =  $\frac{958\,500 + 260\,500}{782\,000} = 1,55$  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 2019  
- عناصر الإجابة -



|   |             |   |                  |
|---|-------------|---|------------------|
| 3 | مدة الانجاز | المحاسبة  | المادة           |
| 4 | المعامل     | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير: مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبة أو المسلك |

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.                   | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Les frais préliminaires sont amortis proportionnellement au nombre de mois. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Les frais préliminaires peuvent faire l'objet d'une provision.              | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Les frais préliminaires peuvent-être amortis selon le procédé dégressif.    | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <b>4 x 0,5 = 2 pts</b>  |                          |                                     |

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                | -                       |
| <b>11 x 0,5 = 5,5 pts</b> |                |           |          |        |         |                        |                         |

b. Dotations aux amortissements de l'exercice 2018

Dotation du matériel de transport = 22 464 d'après le plan d'amortissement

Dotation du matériel informatique = 75 000 x 20 % x 7/12 = 8 750

0,25 pt

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            | <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b> |

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         | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |

**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 | <b>66 250</b>          | <b>8 750</b>           | <b>75 000</b>                              | -                                    |
| <b>3 x 1 = 3 pts</b>                                |                        |                        |  |                                      |

**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<br>71321 | Produits finis<br>Variation des stocks de produits finis<br>Constataion du stock final |       | 60 000<br><br>60 000      |  |
|               |  |       | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |  |

- d. Écritures de régularisation des provisions relatives aux stocks

|              |  |       |                           |  |
|--------------|--|-------|---------------------------|--|
|              |  | 31/12 |                           |  |
| 6196<br>3915 | DE aux P.P.D. de l'actif circulant<br>P.P.D. des produits finis<br>Constataion de la provision sur le stock final        |       | 4 000<br><br>4 000        |  |
|              |  | 31/12 | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |  |
| 3915<br>7196 | P.P.D. des produits finis<br>Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant<br>Annulation de la provision sur le stock initial |       | 3 000<br><br>3 000        |  |
|              |  |       | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |  |

**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                  | <b>9 000</b> | <b>6 300</b> | <b>2 700</b> |              |                        |              |
| ALIA                    | -            | <b>3 300</b> |              | <b>3 300</b> | <b>25 000</b>          | <b>2 500</b> |
| <b>8 x 0,25 = 2 pts</b> |              |              |              |              |                        |              |

- b. Écritures

|                      |  |       |                               |  |
|----------------------|--|-------|-------------------------------|--|
|                      |  | 31/12 |                               |  |
| 6182<br>4455<br>3424 | Pertes sur créances irrécouvrables<br>État, TVA facturée<br>Clients douteux ou litigieux<br>Perte de la créance sur le client ALIA |       | 25 000<br>2 500<br><br>27 500 |  |
|                      |  |       | <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b>    |  |
| 3942<br>7196         | P.P.D. des clients et comptes rattachés<br>Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant<br>Reprise de l'exercice 2018                  |       | 3 300<br><br>3 300            |  |
|                      |  | d°    | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>     |  |
| 6196<br>3942         | D.E.P.P.D. de l'actif circulant<br>P.P.D. des clients et comptes rattachés<br>Dotation de l'exercice 2018                          |       | 2 700<br><br>2 700            |  |
|                      |  |       | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b>     |  |

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  | Dotations  | Reprise |                     |                      |                             |
| Cédés                      | 200    | -         | 2 200 |            | 2 200   | 142 200             | 140 400              | - 1 800                     |
| Non cédés                  | 600    | 7 200     | 6 600 | 600        |         | 426 600             |                      |                             |
| <b>10 x 0,25 = 2,5 pts</b> |        |           |       |            |         |                     |                      |                             |

## 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  |       | <b>16 x 0,25 = 4 pts</b>  |         |
|       |   | d°    |                           |         |
| 3950  | P.P.D. des TVP  |       |                           | 2 200   |
| 7394  | Reprises sur P.P.D. des TVP                                   |       |                           | 2 200   |
|       | Reprise de l'exercice 2018                                    |       | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |
|       |   | 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                                   |       | <b>7 x 0,25 = 1,75 pt</b> |         |

## 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  |       | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |        |

## b. Charges et produits

|      |                              | 31/12 |                          |        |
|------|------------------------------|-------|--------------------------|--------|
| 6171 | Rémunérations du personnel   |       |                          | 23 400 |
| 4437 | Charges de personnel à payer |       |                          | 23 400 |
|      | Primes à payer               |       | <b>7 x 0,5 = 3,5 pts</b> |        |

**DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE**

1. Capacité d'autofinancement =  $450\ 000 + 150\ 000 + 60\ 000 - 160\ 000 - 75\ 000 - 800\ 000 + 600\ 000 = 225\ 000$   
 $7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$

L'entreprise « CHAUF-DOM » a généré une ressource interne de 225 000 DH en 2018. **0,5 pt**

2. Résultat d'exploitation =  $- 50\ 000 + 360\ 000 - 110\ 000 + (160\ 000 + 20\ 000) - (150\ 000 + 40\ 000) = 190\ 000$   
 $8 \times 0,25 = 2 \text{ pts}$

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                            |                               |
|                         | $5 \times 0,75 = 3,75 \text{ pts}$ | $2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$ |

b. Seuil de rentabilité =  $540\ 000 / 0,45 = 1\ 200\ 000$   $2 \times 0,75 = 1,5 \text{ pt}$

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 =  $1\ 200\ 000 \times 12 / 2\ 500\ 000 = 5,76$   $3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$   
 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                   |                                 |         |                |                  |                  | <b>-600 000</b> | <b>+600 000</b> |
| b                   |                                 |         | <b>+45 000</b> |                  | <b>+45 000</b>   |                 |                 |
| c                   | <b>-28 000</b>                  |         | <b>+28 000</b> |                  |                  |                 |                 |
| d                   | <b>-120 000</b>                 |         |                |                  | <b>-120 000</b>  |                 |                 |
| Valeurs financières | 3 602 000                       | 230 000 | 398 000        | 62 000           | 3 239 000        | 110 000         | 943 000         |
|                     | $8 \times 0,75 = 6 \text{ pts}$ |         |                |                  |                  |                 |                 |

b. Fonds de roulement liquidité =  $3\ 239\ 000 + 110\ 000 - 3\ 602\ 000 = - 253\ 000$   $3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$

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 =  $(230\ 000 + 398\ 000 + 62\ 000) / 943\ 000 = 0,73$   $4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$   
 L'actif circulant ne peut rembourser que 73 % des dettes à court terme. **1 pt**

**PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS**