

الصفحة	1	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2021 - عناصر الإجابة -	الجمهورية المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقويم والامتحانات
6	NR 51		
*1			
3h	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 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 6.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

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

1,5 pt

À la date de l'inventaire, on débite le compte d'amortissement d'une immobilisation dans le cas où :



l'immobilisation en non-valeurs est totalement amortie.

2.

1,5 pt

Première année d'amortissement d'une immobilisation acquise en cours d'exercice.
 ou dernière année d'amortissement d'une immobilisation acquise en cours d'exercice.
 ou cession, au cours de l'exercice, d'une immobilisation partiellement amortie.

3. Frais d'augmentation du capital

a. Cumul₂₀₁₉ = 175 500 – 43 875 = 131 625

3 x 0,25 = 0,75 pt

b. Dotation de l'exercice 2020 = 175 500 x 25% = 43 875

2 x 0,75 = 1,5 pt

c.

6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs	31/12	43 875	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital			43 875
	Dotations de l'exercice 2020			
		d°	7 x 0,25 = 1,75 pt	
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		175 500	
2113	Frais d'augmentation du capital			175 500
	Retrait des frais d'augmentation du capital			
				7 x 0,5 = 3,5 pts

4. Brevet

a. $14\ 700 = 117\ 600 \times t \times 6/12$
 $T = 25\ %$

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

b.

	31/12			
3481		Créances sur cessions d'immobilisations	80 000	
7512		Produits des cessions des immobilisations incorporelles		80 000
		Cession du brevet		
		d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
6192		D.E.A des immobilisations incorporelles	14 700	
2822		Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires		14 700
		Dotations de l'exercice 2020		
		d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$
2822		Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires	22 050	
6512		V.N.A. des immobilisations incorporelles cédées	95 550	
2220		Brevets, marques, droits et valeurs similaires		117 600
		Sortie du brevet cédé		
		d°		$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pts}$

$Cumul_{2020} = 117\ 600 \times 25\% \times 9/12 = 22\ 050$

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

$VNA_{2020} = 117\ 600 - 22\ 050 = 95\ 550$

$0,25 \text{ pt}$

5. Matériel de transport

a. Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule OTO-840

Immobilisation		Véhicule OTO-840			Mode d'amortissement		Dégressif
Date d'entrée		28/10/2020			Coefficient fiscal		2
Durée de vie		5 ans					
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2020	451 000	40%	20%	40%	45 100	45 100	405 900
2021	405 900	40%	21,05%	40%	162 360	207 460	243 540
$11 \times 0,25 = 2,75 \text{ pts}$							

b. $Cumul_{2019} = 273\ 000 \times 20\% \times 53/12 = 241\ 150$

$3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pts}$

c. Dotation du véhicule OTO-420

$Dotation_{2020} = 273\ 000 \times 20\% \times 7/12 = 31\ 850$

$3 \times 0,75 = 2,25 \text{ pts}$

d.

	31/12			
6193		D.E.A des immobilisations corporelles	76 950	
2834		Amortissements du matériel de transport		76 950
		Dotations de l'exercice 2020		
		d°		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$

6.

a. Annexe n° 3 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires	175 500	-	175 500	-
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	117 600	-	117 600	-
Matériel de transport	273 000	451 000	-	724 000
$6 \times 0,75 = 4,5 \text{ pts}$				

الصفحة	3	NR 51	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا - الدورة العادية 2021 - عناصر الإجابة - مادة: المحاسبة والرياضيات المالية- شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي
6			

b. Annexe n° 4 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	131 625	43 875	175 500	-
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	7 350	14 700	22 050	-
Matériel de transport	241 150	76 950	-	318 100
8 x 0,75 = 6 pts				

7. Titres de participation

a. Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision		Ajustement	
		2020	2019	Dotations	Reprise
Cédés	320	-	6 400		6 400
Non cédés	650	18 200	13 000	5 200	
0,25 pt		3 x 0,5 = 1,5 pt		2 x 0,25 = 0,5 pt	

b.

31/12

6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	5 200	
2951	Provisions pour dépréciation des titres de participation		5 200
	Dotations de l'exercice 2020		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
2951	PPD des TP	6 400	
7392	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations financières		6 400
	Reprise de l'exercice 2020		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt
6514	VNA des immobilisations financières cédées	131 200	
2510	Titres de participation		131 200
	Sortie des TP cédés		
	d°		7 x 0,25 = 1,75 pt

c. Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2020

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	266 500	18 200	248 300
3 x 1 = 3 pts			

8. Stocks

a.

31/12

3111	Marchandises	1 027 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		1 027 000
	Constatation du stock final		
	d°		7 x 0,5 = 3,5 pts
6196	Dotations d'exploitation aux P.P.D. de l'actif circulant	45 500	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		45 500
	Dotations de l'exercice		
	d°		7 x 0,5 = 3,5 pts

b.

D	6114 Variation des stocks de marchandises	C
1 170 000	0,75 pt	1 027 000 0,75 pt
		SD : 143 000 0,5 pt

9. Créances clients

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

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				Dotations	Reprise	HT	TVA
JARDI-SUD	106 000	56 000	-	56 000			
ESPACE-CASA	120 250	-	97 500		97 500	120 250	24 050
	3 x 0,5 = 1,5 pt			5 x 0,25 = 1,25 pt			

b.

		31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux		127 200	
3421	Clients			127 200
	Reclassement de la créance sur JARDI-SUD			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant		56 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			56 000
	Dotations de l'exercice 2020			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		97 500	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			97 500
	Reprises de l'exercice 2020			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables		120 250	
4455	État-TVA facturée		24 050	
3424	Clients douteux ou litigieux			144 300
	Perte de la créance sur ESPACE-CASA			
	d°	10 x 0,25 = 2,5 pts		

10. Titres et valeurs de placement

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

Titres	Nombre	Provision	Provision	Ajustement	
		2020	2019	Dotations	Reprise
Cédés	135		540		540
Non cédés	245	2 450	980	1 470	
			5 x 0,5 = 2,5 pts		

b.

		31/12		
6394	Dotations aux PPD des TVP		1 470	
3950	PPD des TVP			1 470
	Dotations de l'exercice 2020			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
3950	PPD des TVP		540	
7394	Reprise sur PPD des TVP			540
	Reprise de l'exercice 2020			
	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
5141	Banques		140 670	
7385	Produits nets sur cession des TVP			270
3500	Titres et valeurs de placement			140 400
	Cession des TVP, chèque n° 367			
	d°	10 x 0,25 = 2,5 pts		

Résultat = 140 670 - 140 400 = 270

0,5 pt

11.

a. Fonds commercial

	31/12			
65962	D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé		298 800	
2920	Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles			298 800
	Dotation de l'exercice 2020			
		7 x 0,5 = 3,5 pts		

b. Provisions pour risques et charges

	31/12			
6195	D.E.P pour risques et charges		58 240	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices			58 240
	Dotation de l'exercice 2020			
		7 x 0,25 = 1,75 pt		

Dotation 2020 = $174\ 720 / 3 = 58\ 240$

2 x 0,25 = 0,5 pt

c. Charges et produits

	31/12			
3491	Charges constatées d'avance		31 200	
6132	Redevances de crédit-bail			31 200
	Régularisation de la redevance			
		7 x 0,75 = 5,25 pts		

Redevance = $\frac{46\ 800 \times 4}{6} = 31\ 200$

2 x 0,25 = 0,5 pt

	31/12			
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise		9 425	
4458	État-autres comptes créditeurs		1 885	
4427	Rabais, remises et ristournes à accorder-avoirs à établir			11 310
	Régularisation de la ristourne			
		10 x 0,5 = 5 pts		

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET EMPRUNTS INDIVIS

1. Annexe n° 9 :

1	La valeur ajoutée permet de mesurer	la richesse créée par l'entreprise	<input checked="" type="checkbox"/>	1,5 pt
2	L'excédent brut d'exploitation =	Valeur ajoutée + subventions d'exploitation - impôts et taxes - charges de personnel	<input checked="" type="checkbox"/>	1,5 pt
3	La consommation de l'exercice comprend entre autres	les autres charges externes	<input checked="" type="checkbox"/>	1,5 pt

2.

a.

Résultat net = $465\ 000 + 20\ 000 - 49\ 300 = 435\ 700$

$3 \times 0,75 = 2,25$ pts

b. Annexe n° 10 : Capacité d'autofinancement (C.A.F.)

Résultat net de l'exercice	435 700	0,25 pt
Dotations d'exploitation	311 500	0,5 pt
Dotations financières	96 000	0,5 pt
Dotations non courantes	12 000	0,5 pt
Reprises d'exploitation	65 000	0,5 pt
Reprises financières	87 400	0,5 pt
Reprises non courantes	2 500	0,5 pt
Produits des cessions d'immobilisations	98 000	
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	97 700	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F)	700 000	0,5 pt

3. Emprunts indivis

a. Montant de l'annuité

$$a = 19\ 932,26 + 3\ 807,38$$

$$a = 23\ 739,64\ \text{DH}$$

$2 \times 1,5 = 3$ pts

0,25 pt

b. Premier amortissement

$$A_1 = 19\ 932,26 \times (1,06)^{-2}$$

$$A_1 = 17\ 739,64\ \text{DH}$$

$2 \times 2 = 4$ pts

0,25 pt

c. Montant de l'emprunt

$$I_1 = 23\ 739,64 - 17\ 739,64 = 6\ 000$$

$$E = 6\ 000 / 0,06$$

$$E = 100\ 000\ \text{DH}$$

$2 \times 1 = 2$ pts

$2 \times 1 = 2$ pts

0,5 pt

الصفحة	1	الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا الدورة العادية 2021 - الموضوع -	الجمهورية المغربية وزارة التربية الوطنية والتكوين المهني والتعليم العالي والبحث العلمي المركز الوطني للتقويم والامتحانات	
8	HHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHHH			NS 51
*				

3h	مدة الإنجاز	المحاسبة والرياضيات المالية	المادة
6	المعامل	شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسباتي	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.
- 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 ET ÉTATS DE SYNTHÈSE

La société « **VERT-MATÉRIEL S.A.** », est spécialisée dans le commerce de matériels et accessoires de jardinage. Pour la réalisation de certains travaux d'inventaire relatifs à l'exercice 2020, le service comptable met à votre disposition les documents et informations ci-après.

DOCUMENT N° 1 : AMORTISSEMENTS

1. Frais préliminaires

a. Extrait du bilan au 31/12/2019

ACTIF	Exercice 2019		
	Brut	Amortissements et provisions	Net
Frais préliminaires	175 500	?	43 875

b. Autres informations

Les frais préliminaires se composent uniquement des frais d'augmentation du capital. Ils sont engagés le 25/08/2017 et amortissables en mode constant sur 4 ans.

2. Brevets, marques, droits et valeurs similaires

a. Extrait du tableau des immobilisations autres que financières : Annexe n° 3

b. Extrait du tableau des amortissements : Annexe n° 4

c. Autres informations

- Le poste « Brevets, marques, droits et valeurs similaires » se compose uniquement d'un brevet.
- Le brevet, acquis le 06/10/2019 et amorti selon le mode linéaire, a été cédé à crédit le 27/06/2020 pour un montant de 80 000 DH. Aucune écriture comptable n'a été enregistrée.

3. Matériel de transport

Le matériel de transport se compose de deux véhicules :

a. Véhicule OTO-420

Date d'entrée	Valeur d'entrée	Amortissement	
		Mode	Taux
06/08/2015	273 000	Constant	20%

b. Véhicule OTO-840

Extrait du plan d'amortissement : **Annexe n° 2**

DOCUMENT N° 2 : PROVISIONS ET AUTRES RÉGULARISATIONS

1. Titres de participation

a. Composition du portefeuille

Le 01/01/2020, le portefeuille des titres se compose de 970 actions acquises au prix unitaire de 410 DH.

b. État des titres de participation : Annexe n° 5

c. Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant début exercice	Dotations		
		d'exploitation	financières	non courantes
1. Provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé	19 400 (*)		5 200	

(*) concernent les titres de participation

2. Stocks

Extrait de la balance au 31/12/2020

Compte		Solde avant inventaire		Mouvements de l'inventaire	
N°	Intitulé	Débit	Créditeur	Débit	Crédit
3111	Marchandises			1 027 000	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises		-		45 500
6114	Variation des stocks de marchandises	1 170 000			1 027 000

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

Client	Créance TTC au 31/12/2020	Provision 2019	Observation 2020
JARDI-SUD	127 200	-	L'entreprise espère un recouvrement de 60 000 DH.
ESPACE-CASA	144 300	97 500	Le client est insolvable.

4. Titres et valeurs de placement

- État des titres et valeurs de placement : **Annexe n° 8**
- Prix d'achat unitaire : 1 040 DH
- Cours au 31/12/2019 : 1 036 DH
- Provision au 31/12/2020 : 2 450 DH
- Cession de l'exercice 2020 :
 - Prix unitaire : 1 042 DH
 - Mode de paiement : au comptant, chèque bancaire n° 367.
 - Opération non encore comptabilisée.

5. Fonds commercial

L'entreprise possède un fonds commercial acquis pour une valeur de 1 494 000 DH. Au 31/12/2020, celui-ci risque de perdre 20 % de sa valeur pour cause d'installation probable d'une enseigne internationale, spécialisée dans le commerce en gros du matériel de jardinage, à proximité de l'entreprise. Cette dépréciation est jugée non courante.

6. Provisions pour risques et charges (caractère courant)

- Extrait de la balance après inventaire au 31/12/2020

N°	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		174 720

- Ce compte correspond à des provisions destinées à couvrir le coût d'une grosse réparation prévue en 2022. L'entreprise avait décidé de répartir ce coût sur quatre exercices à compter de 2018.

7. Charges et produits

a. Redevance crédit-bail

- Extrait du contrat de crédit-bail pour un camion :

Redevance semestrielle payable d'avance	46 800 DH
Date du premier versement	01/11/2020

- La première redevance a été enregistrée le 01/11/2020.

b. Réduction commerciale

L'entreprise doit accorder une ristourne de 5 % sur les ventes de marchandises. Le montant des ventes est de 226 200 DH TTC. TVA au taux de 20 %.

Au 31/12/2020, les avoirs correspondants ne sont pas encore établis.

TRAVAIL À FAIRE

1.	Cocher la bonne réponse. Annexe n° 1	0,25 pt
2.	Citer un cas où le nombre de mois pris dans le calcul des dotations aux amortissements est inférieur à 12.	0,25 pt
3.	Frais d'augmentation du capital a. Calculer le cumul des amortissements au 31/12/2019. b. Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2020. c. Passer au journal les écritures d'inventaire de l'exercice 2020 relatives : <ul style="list-style-type: none"> • à la dotation aux amortissements ; • au retrait des frais d'augmentation du capital. 	1,25 pt
4.	Brevet a. Calculer le taux d'amortissement. b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. Justifier par le calcul.	1,5 pt
5.	Matériel de transport a. Compléter l'extrait du plan d'amortissement du véhicule OTO-840. Annexe n° 2 b. Calculer le cumul des amortissements au 31/12/2019. c. Calculer la dotation aux amortissements au 31/12/2020 du véhicule OTO-420. d. Passer au journal l'écriture de dotations aux amortissements au 31/12/2020.	1,5 pt
6.	Compléter l'extrait : a. du tableau des immobilisations autres que financières ; Annexe n° 3 b. du tableau des amortissements. Annexe n° 4	1,75 pt
7.	Titres de participation a. Compléter l' Annexe n° 5 . b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. c. Compléter l'extrait du bilan au 31/12/2020. Annexe n° 6	1,75 pt
8.	Stocks a. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. b. Présenter le compte « 6114 Variation des stocks de marchandises » sous la forme schématique.	1,5 pt
9.	Créances clients a. Compléter l' annexe n° 7 . b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020.	1,75 pt
10.	Titres et valeurs de placement a. Compléter l'état des titres et valeurs de placement. Annexe n° 8 b. Passer au journal les écritures de régularisation nécessaires au 31/12/2020. Justifier le calcul du résultat.	1,5 pt
11.	Passer au journal les écritures de régularisation relatives : a. au fonds commercial ; b. aux provisions pour risques et charges ; Justifier par les calculs c. aux charges et produits. Justifier le calcul de la redevance	2,75 pts

DOSSIER N° 2 : ÉTATS DE SYNTHÈSE ET EMPRUNTS INDIVIS

L'entreprise « **VERTAZA-SA** », spécialisée dans la fabrication du verre industriel, vous remet les documents ci-dessous afin d'effectuer certains travaux de présentation des états de synthèse relatifs à l'exercice 2020 et de réaliser quelques calculs financiers.

DOCUMENT N° 1 : ÉTATS DE SYNTHÈSE

1. Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Dotation de l'exercice
Immobilisation en non-valeurs	46 800
Immobilisations incorporelles	54 200
Immobilisations corporelles	210 500

2. Extrait du tableau des provisions

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

NATURE	DOTATIONS			REPRISES		
	d'exploitation	Financières	Non courantes	d'exploitation	Financières	Non courantes
1. P.P.D. de l'actif immobilisé.		96 000			87 400	
3. Provisions durables pour risques et charges			12 000	65 000		2 500
4. P.P.D. de l'actif circulant (hors trésorerie)	158 000	38 000		90 000	40 000	
5. Autres provisions pour risques et charges	9 000					

3. Extrait du compte de produits et charges de l'exercice 2020

Résultat courant	465 000
Résultat non courant	20 000
Impôts sur les résultats	49 300

DOCUMENT N° 2 : EMPRUNTS INDIVIS

L'entreprise a contracté un emprunt remboursable par annuités constantes de fin de période, au taux annuel de 6 %.

1. Extrait du tableau d'amortissement de l'emprunt

Intérêt de la troisième période : 3 807,38 DH	Troisième amortissement : 19 932,26 DH
---	--

2. Extrait des tables financières au taux de 6 %

Table n° 1 : $(1 + t)^n$		Table n° 2 : $(1 + t)^{-n}$	
Période	Valeur acquise par un capital d'un DH après n périodes	Période	Valeur actuelle d'un capital d'un DH payable dans n périodes
1	1,06	1	0,9433962
2	1,1236	2	0,8899964
3	1,191016	3	0,8396192

TRAVAIL À FAIRE

1.	Cocher par une croix la bonne réponse. Annexe n° 9	0,75 pt
2.	a. Calculer le résultat net de l'exercice 2020. b. Compléter l'extrait du tableau de la capacité d'autofinancement. Annexe n° 10	1 pt
3.	Calculer le montant : a. de l'annuité ; b. du premier amortissement ; c. de l'emprunt.	2 pts

ANNEXES À COMPLÉTER ET À RENDRE AVEC LA COPIE

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

À la date de l'inventaire, on débite le compte d'amortissement d'une immobilisation dans le cas où :	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation en non-valeurs est totalement amortie.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation incorporelle est totalement amortie.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation corporelle est totalement amortie.
	<input type="checkbox"/>	l'immobilisation financière est cédée.

Annexe n° 2 : Extrait du plan d'amortissement du véhicule OTO-840

Immobilisation	OTO-840			Mode d'amortissement	Dégressif		
Date d'entrée	28/10/2020			Coefficient fiscal	2		
Durée de vie	5 ans						
Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2020						405 900	
2021						207 460	243 540

Annexe n° 3 : Extrait du tableau des immobilisations autres que financières Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Montant brut début exercice	Augmentation	Diminution	Montant brut fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires	117 600			
Matériel de transport				

Annexe n° 4 : Extrait du tableau des amortissements Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Nature	Cumul début exercice	Dotations de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires				
Brevets, marques, droits et valeurs similaires		14 700		
Matériel de transport				

Annexe n° 5 : État des titres de participation

Titres	Nombre	Provision	Provision	Ajustement	
		2020	2019	Dotations	Reprise
Cédés	320				
Non cédés					

Annexe n° 6 : Extrait du bilan au 31/12/2020

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation			

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

Client	Créance HT au 31/12/2020	Provision 2020	Provision 2019	Ajustement		Créance irrécouvrable	
				Dotation	Reprise	HT	TVA
JARDI-SUD							
ESPACE-CASA							

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

Titres	Nombre	Provision	Provision	Ajustement	
		2020	2019	Dotation	Reprise
Cédés	135				
Non cédés	245				

Annexe n° 9 : Questions à choix multiple

1	La valeur ajoutée permet de mesurer	la production de l'exercice	<input type="checkbox"/>
		la richesse créée par l'entreprise	<input type="checkbox"/>
		la rentabilité de l'entreprise	<input type="checkbox"/>
		la richesse en provenance de l'extérieur de l'entreprise	<input type="checkbox"/>
2	L'excédent brut d'exploitation =	Valeur ajoutée + subventions d'exploitation - impôts et taxes - charges de personnel	<input type="checkbox"/>
		Valeur ajoutée - subventions d'exploitation - impôts et taxes - charges de personnel	<input type="checkbox"/>
		Valeur ajoutée + subventions d'exploitation - impôts et taxes + charges de personnel	<input type="checkbox"/>
		Valeur ajoutée - subventions d'exploitation + impôts et taxes + charges de personnel	<input type="checkbox"/>
3	La consommation de l'exercice comprend entre autres	les charges de personnel	<input type="checkbox"/>
		les impôts et taxes	<input type="checkbox"/>
		les autres charges externes	<input type="checkbox"/>
		les charges financières	<input type="checkbox"/>

Annexe n° 10 : Extrait du tableau de la Capacité d'Autofinancement (C.A.F.)

Résultat net de l'exercice	
Dotations d'exploitation	
Dotations financières	
Dotations non courantes	
Reprises d'exploitation	
Reprises financières	
Reprises non courantes	
Produits des cessions d'immobilisations	98 000
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	97 700
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)	

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

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

Classe 2 : Comptes d'actif immobilisé	
211	Frais préliminaires
2111	Frais de constitution
2113	Frais d'augmentation du capital
2117	Frais de publicité
222	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
2220	Brevets, marques, droits et valeurs similaires
223	Fonds commercial
2230	Fonds commercial
231	Terrains
232	Constructions
2321	Bâtiments
233	Installations techniques, matériel et outillage
2331	Installations techniques
2332	Matériel et outillage
234	Matériel de transport
2340	Matériel de transport
235	Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
2351	Mobilier de bureau
2352	Matériel de bureau
2355	Matériel informatique
241	Prêts immobilisés
2411	Prêts au personnel
248	Autres créances financières
2481	Titres immobilisés
251	Titres de participation
2510	Titres de participation
281	Amortissements des non-valeurs
2811	Amortissements des frais préliminaires
28111	Amortissements des frais de constitution
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital
28117	Amortissements des frais de publicité
282	Amortissements des immobilisations incorporelles
2822	Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires
283	Amortissements des immobilisations corporelles
2832	Amortissements des constructions
28321	Amortissements des bâtiments
2833	Amortissement des installations techniques, matériel et outillage
28331	Amortissements des installations techniques
28332	Amortissements du matériel et outillage
2834	Amortissements du matériel de transport
2835	Amortissements du mobilier, matériel de bureau et aménagements divers
28351	Amortissements du mobilier de bureau
28352	Amortissements du matériel de bureau

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

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

Classe 4 : Comptes de passif circulant (hors trésorerie)	
441	Fournisseurs et comptes rattachés
4411	Fournisseurs
4417	Fournisseurs-factures non parvenues
442	Clients créditeurs, avances et acomptes
4427	RRR à accorder-avoirs à établir
445	État-créditeur
4455	État-TVA facturée
4458	État-Autres comptes créditeurs
449	Comptes de régularisation-passif
4491	Produits constatés d'avance
4493	Intérêts courus et non échus à payer
450	Autres provisions pour risques et charges
4501	Provisions pour litiges
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités

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

EXTRAIT DE LA LISTE DES COMPTES DU PLAN COMPTABLE GÉNÉRAL MAROCAIN

Classe 6 : Comptes de charges	
611	Achats revendus de marchandises
6111	Achats de marchandises "groupe A"
6114	Variation des stocks de marchandises
6119	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats de marchandises
612	Achats consommés de matières et de fournitures
6121	Achats de matières premières
6124	Variation des stocks de matières et fournitures
61241	Variation des stocks de matières premières
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures
61251	Achats de fournitures non stockables (eau, électricité...)
61254	Achats de fournitures de bureau
6129	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats consommés de matières et fournitures
613/614	Autres charges externes
6132	Redevances de crédit-bail
6134	Primes d'assurances
6135	Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
61352	Rémunérations du personnel intérimaire
6144	Publicité, publications et relations publiques
6145	Frais postaux et frais de télécommunications
6147	Services bancaires
616	Impôts et taxes
6161	Impôts et taxes directs
6167	Impôts, taxes et droits assimilés
617	Charges de personnel
6171	Rémunérations du personnel
6174	Charges sociales
618	Autres charges d'exploitation
6182	Pertes sur créances irrécouvrables
619	Dotations d'exploitation
6191	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) de l'immobilisation en non-valeurs
61911	D.E.A des frais préliminaires
6192	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations incorporelles
61922	D.E.A des brevets, marques, droit et valeurs similaires
6193	Dotations d'exploitation aux amortissements (DEA) des immobilisations corporelles
61933	D.E.A des installations techniques mat. et out.
61934	D.E.A du matériel de transport
6194	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation des immobilisations
6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges
61955	D.E.P. pour risques et charges durables
61957	D.E.P. pour risques et charges momentanés
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant
61961	D.E.P. pour dépréciation des stocks
61964	D.E.P. pour dépréciation des créances de l'actif circulant
631	Charges d'intérêts
6311	Intérêts des emprunts et dettes
638	Autres charges financières
6385	Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
6386	Escomptes accordés
639	Dotations financières
6392	Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement

Classe 6 (suite)	
651	Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées
6512	V.N.A. des immobilisations incorporelles cédées
6513	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées (droits de propriété)
658	Autres charges non courantes
6585	Créances devenues irrécouvrables
659	Dotations non courantes
6596	D.N.C aux provisions pour dépréciation
65962	DNC aux PPD de l'actif immobilisé

Classe 7 : Comptes de produits	
711	Ventes de marchandises
7111	Ventes de marchandises au Maroc
7119	Rabais, remises et ristournes accordés par l'entreprise
712	Ventes de biens et services produits
7121	Ventes de biens produits au Maroc
71211	Ventes de produits finis
7127	Ventes de produits accessoires
71271	Locations diverses reçues
7129	RRR accordés par l'entreprise
713	Variation des stocks de produits
7132	Variation des stocks de biens produits
71321	Variation des stocks de produits finis
714	Immobilisations produites par l'entreprise pour elle même
716	Subventions d'exploitation
718	Autres produits d'exploitation
7182	Revenus des immeubles non affectés à l'exploitation
719	Reprises d'exploitation ; Transferts de charges
7194	Reprises sur provisions pour dépréciation des immobilisations
7195	Reprises sur provisions pour risques et charges
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant
738	Intérêts et autres produits financiers
7381	Intérêts et produits assimilés
73811	Intérêts des prêts
7385	Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement
7386	Escomptes obtenus
739	Reprises financières ; Transferts de charges
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement
751	Produits des cessions d'immobilisations
7512	P.C des immobilisations incorporelles
7513	P.C des immobilisations corporelles
7514	P.C des immobilisations financières (droits de propriété)
757	Reprises sur subventions d'investissement
7577	Reprises sur subventions d'investissement de l'exercice
758	Autres produits non courants
759	Reprises non courantes ; transferts de charges
7595	Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges
7596	Reprises non courantes sur provisions pour dépréciation
75962	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé
75963	R.N.C. sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant